



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ „ЧАЧАК“ ЧАЧАК ЗА 2016.  
ГОДИНУ**

**Број: 400-438/2017-06/7  
Београд, 02. новембар 2017. године**

## **СА Д Р Ж А Ј**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>2</b>
<b>    ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>2</b>
<b>    ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>5</b>
<b>ПРИЛОГ I   РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b>	
<b>ПРИЛОГ II   НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ „ЧАЧАК“ ЧАЧАК ЗА 2016. ГОДИНУ</b>	
<b>ПРИЛОГ III  ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ „ЧАЧАК“ ЧАЧАК ЗА 2016. ГОДИНУ</b>	

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ „ЧАЧАК“ ЧАЧАК

#### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак (у даљем тексту: Предузеће) 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 за грејање „Чачак“ Чачак на дан 31. децембра 2016. године, као и резултате 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) У пословним књигама Предузећа није евидентирана нематеријална имовина по основу права дугорочног закупа земљишта, на период од 99 година, на КП 549/2 површине 467м<sup>2</sup>. Није било могуће утврдити ефекте утврђене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

2) Предузеће није исказало вредност земљишта на коме се налазе грађевински објекти, већ је у оквиру вредности грађевинских објеката исказало и вредност земљишта на коме се ти објекти налазе, што није у складу са МРС 16 – Некретине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

3) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и 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 знатно 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 исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава у периоду од 2004. до 2016. године износи 45.454 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

4) Предузеће у пословним књигама има исказана потраживања за станарину у износу од 5.823 хиљада динара, за приходе остварене у претходним периодима, за 511 станова, које не води у пословним књигама као своју имовину. Исказана потраживања су индиректно исправљена у износу од 5.658 хиљада динара, јер су старија од 365 дана. У 2016. години

вршио се обрачун станарине за само 11 станова и по том основу исказан је приход у износу од 227 хиљада динара. Није било могуће потврдити исказана потраживања, исправку потраживања, као ни приход остварен у 2016. години, јер Предузеће није документовало правни однос са власницима станова, на основу кога је вршило односно врши обрачун станарине и признавање потраживања и прихода. Такође, Предузеће нема ажурну евиденцију о корисницима тих станова.

5) Исказани износ потраживања у износу од 1.510 хиљада динара и исправке вредности потраживања у износу од 1.347 хиљада динара, као и прихода по основу обрачуна закупнине за 33 гараже у 2016. години у износу од 291 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер Предузеће обрачунава закупнину за гараже на основу неажурне евиденције о корисницима и примењује цене на које нема сагласност органа управљања. Такође, од 33 гараже, за 17 гаража које се не воде у пословним књигама, Предузеће није документовало правни однос са власницима тих гаража, на основу кога врши обрачун закупнине за гараже и признавање потраживања и прихода;

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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.

### **Остала питања**

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

### **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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

## 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:

- 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**  
**02.новембар 2017. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак 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 за грејање „Чачак“ Чачак, 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 је приликом фактурисања услуге грејања за 145 привредних субјеката, примењивало коефицијент 1 на одобрену цену грејања физичких лица, који није предвиђен Одлуком Скупштине града Чачка од 29. и 30. септембра и 2. октобра 2015. године о вредности коефицијента за тарифну групу Пословни простор, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>. Није било могуће утврдити, за колико су, приликом фактурисања, умањени приходи по основу примене нижег коефицијента од одобреног;

2) Предузеће је у октобру 2015. године, одобрило запосленима зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника у укупном износу од 4.000 хиљада динара са отплатом у 8 месечних рата, на основу Правилника о раду који је, према одредбама члана 284. Закона о раду<sup>4</sup>, престао да важи 29.01.2015. године. Поред наведеног, у укупном износу од 659 хиљада динара, за 14 запослених исплаћен је зајам у износу већем од 50 хиљада динара по запосленом, колико је одобрено одлуком Надзорног одбора. У марту 2016. године, број рата за отплату преосталог дуга је повећан на 24;

3) Предузеће није исказало расходе у пореском билансу за 2016. годину у складу са чланом 16. став 3. Закона о порезу на добит правних лица<sup>5</sup>, у износу од 1.184 хиљада динара отписаних потраживања на основу Одлука комисије за решавање по молбама корисника услуга грејања. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказану обавезу за порез на добит и финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

4) Предузеће је, без сагласности Оснивача, на основу Одлука Надзорног одбора од 17.09.2013. и 27.04.2016. године, у 2016. години умањило пословне приходе од услуга грејања пружених грађанима у износу од 10.179 хиљада динара, одобравањем умањења рачуна за 5% на име стимулације за редовно измиривање рачуна, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>;

5) Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код

<sup>3</sup> („Сл. гласник РС“ бр. 15 од 25.02.2016).

<sup>4</sup> („Сл. Гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014 и 13/2017 – одлука УС)

<sup>5</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015).

корисника јавних средстава<sup>6</sup>, јер у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец мај 2017.године), није примењивало основицу исказану месечном ценом рада у износу од 14.741 динар, која је била у примени на дан доношења Закона. Предузеће је утврђивало основице за обрачун и исплату зарада различите од наведене основице, које су у свим месецима биле више од прописане;

6) Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног регреса, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду<sup>4</sup>, према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду;

7) Након истека периода на који су именовани за вршиоца дужности директора, два запослена су наставила рад у Предузећу по основу уговора о раду из периода пре именовања, а Предузеће је наставило да исплаћује зараду по основу решења о именовању која су престала да важе и по том основу за период од 17.07.2016. године до 14.08.2016. године једном запосленом је исплаћена бруто зарада у износу вишем за 26 хиљада динара, док је за период од 28.10.2016. године до 15.11.2016. године, другом запосленом исплаћена бруто зарада у износу вишем за 12 хиљада динара;

8) Предузеће сноси трошкове читавања за 2.584 корисника од укупно 3.693 корисника који имају индивидуалне мерне уређаје, тако што 957 индивидуалних мерних уређаја читава Предузеће, а читавање 1.627 индивидуалних мерних уређаја врши друго правно лице, које је за грејне сезоне у периоду од 2013. до 2017. године фактурисало Предузећу услуге читавања у износу од 4.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 70. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup>, према коме је купац обавезан да организује читавање интерних мерних уређаја са енергетским субјектом или другим овлашћеним правним или физичким лицем и сноси трошкове читавања;

9) Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршену услугу грејања у складу са члановима 3. и 6. Закона о затезној камати<sup>8</sup> и чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>9</sup>. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за пружене услуге грејања правним лицима, Предузеће није вршило у складу са чланом 2. Закона о затезној камати<sup>8</sup> и чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>. Предузеће је приликом обрачуна затезне камате, применило погрешне стопе затезне камате у односу на стопе прописане Законом о затезној камати<sup>8</sup>. Месечни обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана и правних лица, Предузеће није вршило на основни дуг по рачунима за пружене услуге грејања, умањен за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату, већ на основни дуг умањен за износ укупне уплате који преостане након умањења само за камату обрачунату у месецу за који се камата обрачунава и у коме је била уплата. На основу Одлуке Надзорног одбора на коју није прибавило сагласност Оснивача, Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничкој доцњи за сва правна лица. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

<sup>6</sup> („Сл. гласник РС“, бр 116/2014).

<sup>7</sup> („Сл. лист града Чачка“, бр. 9/2010).

<sup>8</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 119/2012.).

<sup>9</sup> („Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/1978, 39/1985, 45/1989 – УСЈ, 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993, „Службени лист СЦГ“ број 1/2003 – Уставна повеља).

10) Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, извршило набавку рачунарске опреме у укупној вредности од 921 хиљада динара без ПДВ-а.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> 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**

Предузеће до дана вршења ревизије, није у складу са чланом 82. и члана 82а. Закона о јавној својини<sup>11</sup>, поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини из члана 72. ст. 7, 8. и 9. овог Закона на којима има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче дана 31.12.2017. године.

Уколико се захтев за упис права својине за одређену непокретност не поднесе у предвиђеном року, или тај захтев буде правоснажно одбијен, орган надлежан за упис права на непокретностима извршиће, по службеној дужности, упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, ако је реч о јавном предузећу односно друштву капитала чији је оснивач јединица локалне самоуправе, ако су за то испуњени услови, прописани овим законом.

До уписа права својине подносиоца захтева за упис, односно права јавне својине оснивача, јавно предузеће и друштво капитала који имају право коришћења задржавају право коришћења на предметним непокретностима, које имају на дан ступања на снагу овог закона.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

### **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

<sup>10</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015, 68/2015).

<sup>11</sup> („Сл. гласник РС“, бр.72/2011, 88/2013 и 105/2014, 104/2016-др. закон и 108/2016)



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**  
**02. новембар 2017. године**

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

## **СА Д Р Ж А Ј**

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	1
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	2
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	3
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	6
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	7
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	9

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>12</sup> (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа није евидентирана нематеријална имовина по основу права дугорочног закупа земљишта, на период од 99 година, на КП 549/2 површине 467м<sup>2</sup>. Није било могуће утврдити ефекте утврђене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама има исказана потраживања за станарину у износу од 5.823 хиљада динара, за приходе остварене у претходним периодима, за 511 станова, које не води у пословним књигама као своју имовину. Исказана потраживања су индиректно исправљена у износу од 5.658 хиљада динара, јер су старија од 365 дана. У 2016. години вршио се обрачун станарине за само 11 станова и по том основу исказан је приход у износу од 227 хиљада динара. Није било могуће потврдити исказана потраживања, исправку потраживања, као ни приход остварен у 2016. години, јер Предузеће није документовало правни однос са власницима станова, на основу кога је вршило односно врши обрачун станарине и признавање потраживања и прихода. Такође, Предузеће нема ажурну евиденцију о корисницима тих станова;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1.3. Напомена уз Извештај, исказани износ потраживања у износу од 1.510 хиљада динара и исправке вредности потраживања у износу од 1.347 хиљада динара, као и прихода по основу обрачуна закупнине за 33 гараже у 2016. години у износу од 291 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер Предузеће обрачунава закупнину за гараже на основу неажурне евиденције о корисницима и примењује цене на које нема сагласност органа управљања. Такође, од 33 гараже, за 17 гаража које се не воде у пословним књигама, Предузеће није документовало правни однос са власницима тих гаража, на основу кога врши обрачун закупнине за гараже и признавање потраживања и прихода;

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>13</sup> (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није исказало вредност земљишта на коме се налазе грађевински објекти, већ је у оквиру вредности грађевинских објеката исказало и вредност земљишта на коме се ти објекти налазе, што није у складу са МРС 16 – Некретине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим

---

<sup>12</sup> **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>13</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава у периоду од 2004. до 2016. године износи 45.454 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5 Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2016. годину, Предузеће је потценило вредност инвестиционих некретнина, а преценило вредност грађевинских објеката за 249 хиљада динара, јер 16 гаража које издаје у закуп, није рекласификовало са грађевинских објеката на инвестиционе некретнине, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине;

4) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2015. године применило износ отпремнине који није у складу са Колективним уговором Предузећа<sup>14</sup>. Такође, приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2016. године, као и на дан 31.12.2015. године, Предузеће није исказало актуарске добитке односно губитке. Наведено није у складу са МРС 19 – Накнаде запослених. Тиме је Предузеће преценило исказани износ резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 575 хиљада динара, потценило актуарске губитке за 241 хиљаду динара, потценило почетно стање резултата за 262 хиљаде динара и потценило финансијски резултат 2016. године за 554 хиљада динара;

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>15</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.3.1 Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама има исказано учешће у капиталу „Сточар банке“ и „Инвест банке“ у износу од 513 хиљада динара, за које не поседује никакву документацију и које је у целини отписано у ранијем периоду.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>11</sup> (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да изврши попис станова за које у својој евиденцији води потраживања по основу станарине, утврди власнике и ажурира евиденцију о корисницима тих станова, регулише односе са њима и да стање у пословним књигама усклади са пописом (Напомена 6.1.5.1.2-Препорука број 6);

---

<sup>14</sup> („Сл. лист града Чачка“, бр. 11/2016).

<sup>15</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

2) Препоручује се Предузећу да изврши попис гаража за које у својој евиденцији води потраживања по основу закупнине, утврди кориснике и власнике тих гаража, регулише односе са њима и да стање у пословним књигама усклади са пописом (Напомена 6.1.5.1.3-Препорука број 7);

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>12</sup> (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, из вредности грађевинских објеката издвоји вредност земљишта и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима исказује одвојено (Напомена 6.1.2.1-Препорука број 3);

2) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.1.2.4-Препорука број 4);

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup> (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да искњижи из пословних књига застареле финансијске пласмане који су индиректно већ исправљени због протока општег рока застарелости, непостојања документације којом се учешће може документовати и непостојања банака у којима се учешће води (Напомена 6.1.3.1-Препорука број 5);

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>11</sup> (висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом фактурисања услуге грејања за 145 привредних субјеката, примењивало коефицијент 1 на одобрену цену грејања физичких лица, који није предвиђен Одлуком Скупштине града Чачка од 29. и 30. септембра и 2. октобра 2015. године о вредности коефицијента за тарифну групу Пословни простор, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>. Није било могуће утврдити, за колико су, приликом фактурисања, умањени приходи по основу примене нижег коефицијента од одобреног;

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у октобру 2015. године, одобрило запосленима зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника у укупном износу од 4.000 хиљада динара са отплатом у 8 месечних рата, на основу Правилника о раду који је, према одредбама члана 284. Закона о раду<sup>4</sup>, престао да важи 29.01.2015. године. Поред наведеног, у укупном износу од 659 хиљада динара, за 14 запослених исплаћен је зајам у износу већем од 50 хиљада динара по запосленом, колико је одобрено одлуком Надзорног одбора. У марту 2016. године, број рата за отплату преосталог дуга је повећан на 24;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није исказало расходе у пореском билансу за 2016. годину у складу са чланом 16. став 3. Закона о порезу на добит правних лица<sup>5</sup>, у износу од 1.184 хиљада динара отписаних потраживања на основу Одлука комисије за решавање по молбама корисника услуга грејања. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказану обавезу за порез на добит и финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је, без сагласности Оснивача, на основу Одлука Надзорног одбора од 17.09.2013. и 27.04.2016. године, у 2016. години умањило пословне приходе од услуга грејања пружених грађанима у износу од 10.179 хиљада динара, одобравањем рачуна за 5% на име стимулације за редовно измиривање рачуна, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>;

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup>, јер у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец мај 2017. године), није примењивало основицу исказану месечном ценом рада у износу од 14.741 динар, која је била у примени на дан доношења Закона. Предузеће је утврђивало основице за обрачун и исплату зарада различите од наведене основице, које су у свим месецима биле више од прописане;

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног регреса, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду<sup>4</sup>, према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду;

7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.1.1. Напомена уз Извештај, након истека периода на који су именовани за вршиоца дужности директора, два запослена су наставила рад у Предузећу по основу уговора о раду из периода пре именовања, а Предузеће је наставило да исплаћује зараду по основу решења о именовању која су престала да важе и по том основу за период од 17.07.2016. године до 14.08.2016. године једном запосленом је исплаћена бруто зарада у износу вишем за 26 хиљада динара, док је за период од 28.10.2016. године до 15.11.2016. године, другом запосленом исплаћена бруто зарада у износу вишем за 12 хиљада динара;

8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће сноси трошкове читавања за 2.584 корисника од укупно 3.693 корисника који имају индивидуалне мерне уређаје, тако што 957 индивидуалних мерних уређаја читава Предузеће, а читавање 1.627 индивидуалних мерних уређаја врши друго правно лице, које је за грејне сезоне у периоду од 2013. до 2017. године фактурисало Предузећу услуге читавања у износу од 4.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 70. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup>, према коме је купац обавезан да организује читавање интерних мерних уређаја са

енергетским субјектом или другим овлашћеним правним или физичким лицем и сноси трошкове читавања;

9) Као што је објашњено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршену услугу грејања у складу са члановима 3. и 6. Закона о затезној камати<sup>8</sup> и чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>9</sup>. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за пружене услуге грејања правним лицима, Предузеће није вршило у складу са чланом 2. Закона о затезној камати<sup>8</sup> и чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>. Предузеће је приликом обрачуна затезне камате, применило погрешне стопе затезне камате у односу на стопе прописане Законом о затезној камати<sup>8</sup>. Месечни обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана и правних лица, Предузеће није вршило на основни дуг по рачунима за пружене услуге грејања, умањен за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату, већ на основни дуг умањен за износ укупне уплате који преостане након умањења само за камату обрачунату у месецу за који се камата обрачунава и у коме је била уплата. На основу Одлуке Надзорног одбора на коју није прибавило сагласност Оснивача, Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничкој доцњи за сва правна лица. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину;

10) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, извршило набавку рачунарске опреме у укупној вредности од 921 хиљаде динара без ПДВ-а.

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>12</sup> (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности 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<sup>16</sup>;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.11.1. Напомена уз Извештај, регистровани основни капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре и основни капитала Предузећа исказан у пословним књигама, нису усаглашени.

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup> (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће, обрачунате камате у 2016. години евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18.

<sup>16</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013).

<sup>17</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011).



Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup>.

#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

##### ПРИОРИТЕТ 1<sup>11</sup> (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да при фактурисању услуга грејања правним лицима, примењује коефицијенте на одобрену цену грејања физичких лица, предвиђене Одлуком о вредности коефицијента за тарифну групу Пословни простор, које је одобрио Оснивач (Напомена 6.1.5.2-Препорука број 8);
- 2) Препоручује се Предузећу да од Оснивача прибави сагласност на одобравање умањења рачуна за 5% на име стимулације за редовно измиривање рачуна за услуге грејања пружених грађанима, у складу са чланом 69. Закон о јавним предузећима<sup>3</sup> или да престане са одобравањем истих (Напомена 6.2.1.1-Препорука број 11);
- 3) Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада примењује основицу утврђену за месец септембар 2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup> (Напомена 6.2.2.4.1-Препорука број 12);
- 4) Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада и обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључивањем исплаћеног регреса у обрачун, усклади са Законом о раду<sup>4</sup> (Напомена 6.2.2.4.1-Препорука број 13);
- 5) Препоручује се Предузећу да, по питању прихватања трошкова читавања индивидуалних мерних уређаја корисника, усклади своје пословање са чланом 70. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup> и Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>19</sup> (Напомена 6.2.2.5.2.2-Препорука број 14);
- 6) Препоручује се Предузећу да на обрачун затезне камате, примени прописане стопе затезне камате, да месечни обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана и правних лица, врши на основни дуг по рачунима за пружене услуге грејања, умањен за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату и да од Оснивача прибави сагласност на Одлуку Надзорног одбора о изузимању одређених категорија правних лица из обрачуна камате по рачунима за извршену услугу грејања, или да престане са њиховим изузимањем из обрачуна камате. (Напомена 6.2.3-Препорука број 15);
- 7) Препоручује се Предузећу да за набавку рачунарске опреме примењује Закон о јавним набавкама<sup>10</sup> (Напомена 7.3-Препорука број 16).

<sup>18</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014).

<sup>19</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 63/2015).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>12</sup>** (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup> успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
  - обезбеди примену писаних политика и процедура, успостављених да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком;
  - да донесе интерни акт о форми, садржини и току документације на основу којих Предузеће задужује физичка лица за закуп гаража, станова и пружених ванредних услуга (укључење и искључење на систем грејања, пражњење система и друго) (Напомена 4.1-Препорука број 1);
- 2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup> (Напомена 4.2-Препорука број 2);
- 3) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, ради доношења потребних правних аката који су потребни за усаглашавања износа регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре и основног капитала у својим пословним књигама (Напомена 6.1.11.1-Препорука број 10);

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>14</sup>** (низак)

- 1) Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup> (Напомена 6.1.5.2.1-Препорука број 9).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је у току ревизије:

- 1) извршило исправку почетног стања одложених прихода по основу накнада за прикључак које се односе на приходе од услуга давања сагласности за прикључење на топловод, које су пружене корисницима у периоду од 2008. до 2015. године, а који не испуњавају критеријуме за разграничење односно одлагање прихода, прописане МРС 18 – Приходи. Исправка је извршена укидањем одложених прихода по основу накнада за прикључак у корист резултата из претходних година у износу од 31.947 хиљада динара у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 6.1.14.7.2);
- 2) ангажовало вештака грађевинске струке који је извршио процену вредности нематеријалне имовине по основу права дугорочног закупа земљишта на КП 549/2 у износу од 2.714 хиљада динара и спровело корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, о чему је доставило Извештај број 4612 од 13.07.2017.године (Напомена 6.1.1);

- 3) Решењем директора број 3033 од 28.04.2017. године, формирало комисију са задатком да утврди чињенично стање у вези евиденције корисника за задужење станарина из књиговодствене документације која је преузета из предузећа бившег стамбеног, чији је Предузеће правни следбеник од 1993. године. Комисија треба да утврди чињенично стање да ли су корисници откупили станове и да ли су укњижени као власници у катастар непокретности на основу увида у Уговор о откупу стана и друге документације.

Директор је сачинио извештај о активностима Комисије до 16.05.2017. године број 3624 од 26.05.2017. године, у коме је навео да је Предузеће, делатност наплате закупа од друштвених станова обављало као следбеник Стамбеног предузећа Чачак, а оно као следбеник СИЗ-а становања Чачак. Закупци станова су закупом стекли станарско право по основу ког имају право коришћења станова на неодређено време, а права и обавезе по основу закупа станова који су некада били у друштвеној својини регулисано је Законом о становању<sup>20</sup>. У извештају се даље наводи, да је комисија за попис доставила прелиминарни извештај у року одређеном за попис у ком је наведено да је од 511 обрађено 127 станова и тражила продужење рока за рад на терену. Закључак комисије је да највећи број лица од којих се потражују средства од закупнине не живи на тим адресама и непознати су комшијама. У наредном Извештају директора број 4535 од 11.07.2017. године, износе се очекивања да ће се наведене активности завршити до средине месеца септембра (Напомена 6.1.5.1.2);

- 4) Одлуком Надзорног Одбора број 4002/1 од 16.06.2017. године, утврдило цене закупнине за гараже. Директор Предузећа је, Решењем број 2524 од 05.04.2017. године, формирао комисију са задатком да утврди чињенично стање у вези гаража за које се врши обрачун задужења за закупнину (Напомена 6.1.5.1.3);
- 5) у пословним књигама за 2017. годину, рекласификовало 16 гаража које издаје у закуп, са грађевинских објеката на инвестиционе некретнине (Напомена 6.1.2.5);
- 6) у пословним књигама за 2017. годину, извршило исправку грешке у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, тако што је умањило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 575 хиљада динара и исказало актуарске губитке у износу од 241 хиљаде динара у корист почетног стања резултата (Напомена 6.1.12.1);
- 7) Одлуком Надзорног Одбора број 4424/4 од 07.07.2017.године, одредило да се преостали део зајма запосленима за огрев, зимницу и уџбенике, исплаћен 2015. године, врати у три једнаке месечне рате и то почев од зараде за јун која се исплаћује у јулу 2017. године. Предузеће је доставило обавештење број 4543 од 11.07.2017.године, са прилозима којима доказује наплату прве рате зајма (Напомена 6.1.7.1);
- 8) поднело измењену пореску пријаву за порез на добит за 2016. годину, којом је увећана обавеза за порез на добит у износу од 151 хиљаду динара, по основу укључивања у опорезиву добит расхода по Одлукама комисије за решавање по молбама корисника услуга грејања и исправке грешке на резервисању за отпремнине запослених, о чему је достављено образложење број 4293 од 30.06.2017. године и пратећа документација (Напомена 6.1.14.6);
- 9) уз сагласност запослених који су обављали послове вршиоца дужности директора у 2016. години, обуставило од зараде за месец јун 2017. године више

<sup>20</sup> („Сл.гласник РС“ БР. 50/92, 76/92.... 104/2016 – др. закон).

исплаћен износ зараде у току 2016. године, у укупном износу од 38 хиљада динара (Напомена 6.2.2.4.1.1);

10) предузело следеће активности:

(1) Директор је Одлукама број 4120 и 4121 од 22.06.2017. године именовано новог руководиоца и радну групу за финансијско управљање и контролу (ФУК). Надзорни одбор је Одлуком број 4424/8 од 07.07.2017. године, усвојио Правилник о финансијском управљању и контроли (ФУК). Руководилац финансијског управљања и контроле (ФУК), доставио је директору и члановима радне групе за ФУК, листе процеса, процедура и регистар ризика, ради дотавања запосленима који су уско повезани са прописаним пословима из процеса.

(2) Надзорни Одбор, на седници одржаној 07.07.2017. године, донео:

- Правилник о магацинском пословању;
- Одлуку о критеријумима одобравања попушта по основу квалитета грејања;
- Одлуку о вредности машинских радова које исказује у интерним обрачунским ситуацијама;
- Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којима је утврђен начин на који се одређује стопа амортизације приликом стављања у употребу, за свако конкретно средство, које припада групи средстава за која је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописан распон амортизационих стопа;

(3) доставило је допис о извршеном унапређењу рачуноводственог софтвера, којим је предвиђено закључавање завршених налога, након чега су онемогућене измене и брисање прокњижених пословних промена;

(4) Директор је Решењем број 4603 од 13.07.2017. године, именовано лице за праћење извршења уговора о јавним набавкама (Напомена 4.1);

11) Агенцији за привредне регистре поднело регистрациону пријаву ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре и основног капитала у својим пословним књигама, која је одбачена јер уз пријаву нису поднета потребна правна акта (Напомена 6.1.11.1).

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у

Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ „ЧАЧАК“ ЧАЧАК ЗА 2016.  
ГОДИНУ**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>ПРИЛОГ II</b> .....	<b>0</b>
<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Оснивање и регистрација .....	4
1.2. Кратак историјат .....	4
1.3. Делатност .....	4
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	<b>5</b>
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ</b> .....	<b>6</b>
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	6
3.2. Рачуноводствени систем .....	7
3.3. Рачуноводствене политике .....	7
3.3.1. Нематеријална улагања .....	8
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема .....	8
3.3.3. Инвестиционе некретнине .....	10
3.3.4. Стална средства намењена продаји и пословања која престају .....	10
3.3.5. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања .....	11
3.3.6. Залихе.....	11
3.3.7. Краткорочна потраживања и пласмани.....	11
3.3.8. Обавезе .....	12
3.3.9. Дугорочна резервисања .....	12
3.3.10. Пасивна временска разграничења.....	13
3.3.11. Приходи и расходи.....	13
3.3.12. Камата и други трошкови позајмљивања.....	13
3.3.13. Накнадно установљене грешке .....	13
3.3.14. Функционална валута и валута приказивања .....	13
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	<b>14</b>
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	14
4.2. Интерна ревизија .....	17
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ</b> .....	<b>17</b>
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	<b>17</b>
6.1. БИЛАНС СТАЊА .....	17
6.1.1. Нематеријална имовина .....	18
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	20
6.1.2.1. Земљиште .....	21
6.1.2.2. Грађевински објекти .....	21
6.1.2.3. Постројења и опрема .....	23
6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме .....	24
6.1.2.5. Инвестиционе некретнине.....	25
6.1.2.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми .....	26
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	26
6.1.3.1. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају.....	27
6.1.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани.....	27
6.1.4. Залихе.....	27
6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар.....	28

6.1.4.2. Стална средства намењена продаји.....	28
6.1.4.3. Плаћени аванси за залихе и услуге .....	29
6.1.5. Потраживања по основу продаје.....	29
6.1.5.1. Купци у земљи.....	29
6.1.5.1.1. Потраживања од купаца по различитим основама.....	30
6.1.5.1.2. Потраживања по основу станарина.....	30
6.1.5.1.3. Потраживања од купаца од издавања гаража у закуп.....	31
6.1.5.2. Потраживања од пружене услуге грејања .....	33
6.1.5.2.1. Потраживања за камате од привреде .....	34
6.1.5.3. Исправка вредности потраживања .....	35
6.1.6. Друга потраживања .....	36
6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани .....	36
6.1.7.1. Краткорочни кредити и зајмови .....	37
6.1.7.2. Део дугорочних пласмана који доспева на наплату у року до годину дана.....	37
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	37
6.1.9. Порез на додату вредност.....	38
6.1.10. Активна временска разграничења .....	39
6.1.11. Капитал.....	39
6.1.11.1. Основни капитал .....	39
6.1.11.2. Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти свеобухватног резултата.....	41
6.1.11.3. Нераспоређени добитак.....	41
6.1.11.4. Губитак.....	41
6.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе .....	41
6.1.12.1. Дугорочна резервисања .....	42
6.1.12.2. Дугорочне обавезе.....	43
6.1.13. Одложене пореске обавезе .....	44
6.1.14. Краткорочне обавезе .....	44
6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе.....	44
6.1.14.1.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи .....	45
6.1.14.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе .....	46
6.1.14.2. Примљени аванси, депозити и кауције .....	46
6.1.14.3. Обавезе из пословања .....	46
6.1.14.4. Остале краткорочне обавезе.....	47
6.1.14.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада .....	47
6.1.14.4.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања.....	48
6.1.14.4.3. Друге обавезе.....	48
6.1.14.5. Обавезе по основу ПДВ-а.....	49
6.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	49
6.1.14.7. Пасивна временска разграничења .....	50
6.1.14.7.1. Одложени приходи будућег периода.....	50
6.1.14.7.2. Примљене донације .....	50
6.2. Биланс успеха .....	51
6.2.1. Пословни приходи .....	51
6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга .....	52
6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација.....	54
6.2.1.3. Други пословни приходи .....	55
6.2.2. Пословни расходи .....	55
6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе.....	56



6.2.2.2. Трошкови материјала.....	56
6.2.2.3. Трошкови горива и енергије .....	57
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи .....	58
6.2.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада (брutto).....	58
6.2.2.4.1.1. Зараде пословодства Предузећа .....	62
6.2.2.4.2. Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора.....	63
6.2.2.4.3. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора .....	63
6.2.2.4.4. Остали лични расходи и накнаде .....	63
6.2.2.5. Трошкови производних услуга .....	64
6.2.2.5.1. Трошкови транспортних услуга и ПТТ .....	64
6.2.2.5.2. Трошкови текућег одржавања средстава.....	64
6.2.2.5.2.1. Трошкови грађевинских услуга одржавања топловода, топлана и котларница.....	65
6.2.2.5.2.2. Трошак услуге читавања калориметара.....	65
6.2.2.5.2.3. Остали трошкови .....	67
6.2.2.5.3. Трошкови осталих услуга .....	67
6.2.2.6. Трошкови амортизације.....	67
6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања .....	68
6.2.2.8. Нематеријални трошкови .....	68
6.2.3. Финансијски приходи.....	69
6.2.4. Финансијски расходи.....	71
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	72
6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....	72
6.2.7. Остали приходи .....	72
6.2.8. Остали расходи .....	73
6.2.9. Нето добитак и нето губитак по основу исправки грешака из ранијег периода .....	73
6.3. Извештај о осталом резултату.....	74
6.4. Извештај о променама на капиталу .....	74
6.5. Извештај о токовима готовине .....	74
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	75
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	75
7.1. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда.....	76
7.2. Јавне набавке мале вредности .....	76
7.3. Набавке без примене Закона о јавним набавкама .....	78
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....	78

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

### 1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће за грејање „Чачак“ Чачак

Скраћени назив: ЈКП „Чачак“ Чачак

Седиште и адреса: Чачак, ул. Скадарска бр. 17

Матични број: 07576382

ПИБ: 100890562

Претежна делатност Предузећа је 35.30 – снабдевање паром и климатизација (производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију, снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца и одржавање топловодне мреже).

Према Закону о рачуноводству<sup>21</sup> Предузеће је за 2016. годину, разврстано у средње правно лице.

Просечан број запослених у 2016. години је 81.

### 1.2. Кратак историјат

Јавно комунално предузеће за грејање и одржавање зграда „Чачак“ Чачак основано је Одлуком о спајању Јавног предузећа за стамбене услуге „Чачак“ и Јавног предузећа за снабдевање града топлотом и гасом „Тиг“ Чачак<sup>22</sup> и уписано у Регистар Привредног суда у Краљеву Фи. бр. 6896/93 од 23.06.1993. године. Поменутом Одлуком предузеће је основано као јавно предузеће за обављање послова од општег интереса за општину Чачак - производња и снабдевање паром и топлом водом. Средства, права и обавезе Јавног предузећа за стамбене услуге „Чачак“ и Јавног предузећа за снабдевање града топлотом и гасом „Тиг“ Чачак преузело је у целини Јавно комунално предузеће за грејање и одржавање зграда „Чачак“ Чачак. Сходно члану 4. Закона о Агенцији за привредне регистре<sup>23</sup> и члану 23. и 25. Закона о регистрацији привредних субјеката<sup>24</sup> Решењем Агенција за привредне регистре број БД 48019/05 од 06.07.2005. године извршено је превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката.

Назив Јавног комуналног предузећа за грејање и одржавање зграда „Чачак“ Чачак промењен је решењем Агенције за привредне регистре број БД 9887/2014 од 07.02.2014. године у Јавно комунално предузеће за грејање „Чачак“ Чачак.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак<sup>25</sup> усклађена је Одлука о организовању Јавног комуналног предузећа „Чачак“ Чачак<sup>26</sup> са Законом о јавним предузећима<sup>3</sup> и Законом о комуналним делатностима<sup>27</sup>.

### 1.3. Делатност

Претежна делатност Предузећа је снабдевање паром и климатизација, шифра делатности 35.30 (производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије,

---

<sup>21</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 62/2013).

<sup>22</sup> („Сл. лист Општине Чачак“ број 6/93).

<sup>23</sup> („Сл. гласник РС“ бр. 55/04, 111/2009 и 99/2011).

<sup>24</sup> („Сл. гласник РС“ бр. 55/04, 61/05 и 111/09).

<sup>25</sup> („Сл. лист града Чачка“ бр. 15/2013, 26/2013, 2/2014 – испр. и 3/2014 – пречишћен текст).

<sup>26</sup> („Сл. лист општине Чачак“ бр. 2/2001 и „Сл. лист града Чачка“ бр. 4/2009).

<sup>27</sup> („Сл. гласник РС“ бр. 88/2011 и 104/2016).

управљање дистрибутивним системом за топлотну енергију, снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца и одржавање топловодне мреже).

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

Полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних, међусобно повезаних послова у Предузећу су организовани следећи организациони делови:

- Сектор општих и правних послова,
- Сектор економских послова и
- Сектор техничких послова.

У оквиру Сектора општих и правних послова организоване су следеће службе:

- Служба правних послова и
- Служба општих послова

У оквиру Сектора економских послова организоване су следеће службе:

- Служба рачуноводства и
- Служба наплате

У оквиру Сектора техничких послова организоване су следеће службе:

- Служба техничке припреме и ПП заштите,
- Служба изградње и одржавања,
- Служба електроодржавања и
- Служба производње и дистрибуције.

## **2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о комуналним делатностима<sup>27</sup>;
- 2) Закон о енергетици<sup>28</sup>;
- 3) Закон о буџетском систему<sup>29</sup>;
- 4) Закон о јавним набавкама<sup>10</sup>;
- 5) Закон о порезу на добит правних лица<sup>5</sup>;
- 6) Закон о порезима на имовину<sup>30</sup>;
- 7) Закон о порезу на додату вредност<sup>31</sup>;

---

<sup>28</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 145/2014).

<sup>29</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015 и 99 /2016).

<sup>30</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 26/2001, „Сл. лист СРЈ“, бр. 42/2002 - одлука СУС, „Сл. гласник РС“, бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 – др. закон).

<sup>31</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 83/2015, 108/2016).

- 8) Закон о јавној својини<sup>11</sup>;
- 9) Закон о рачуноводству<sup>21</sup>;
- 10) Закон о јавним предузећима<sup>3</sup>;
- 11) Закон о раду<sup>4</sup>;
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup>;
- 13) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>32</sup>;
- 14) Закон о затезној камати<sup>8</sup>;
- 15) Закон о облигационим односима<sup>9</sup>.

### 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

#### 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<sup>21</sup>, који прописује примену Међународних рачуноводствених стандарда (МРС), односно Међународних стандарда 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 стандарде, као и тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Руководство Предузећа процењује утицај промена МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда на финансијске извештаје. Измене и допуне постојећих МРС, односно МСФИ и тумачења стандарда, замене важећих МРС новим, који су ступили на снагу почев од 1. јануара 2009. године, као и примена нових тумачења која су ступила на снагу у току 2010. године, нису имали за резултат значајније промене рачуноводствених политика Предузећа, нити материјално значајан утицај на финансијске извештаје у периоду почетне примене. И поред тога што многе од ових промена нису применљиве на пословање Предузећа, руководство Предузећа не изражава експлицитну и безрезервну изјаву о усаглашености финансијских извештаја са МРС и МСФИ, који се примењују на периоде приказане у приложеним финансијским извештајима. Разлог за овакав став налази се у чињеници да је Предузеће организовано као јавно предузеће и дужно је да послује у складу са прописима којима се уређује правни положај јавних предузећа.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Предузећа. Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике. Према Закону о рачуноводству<sup>21</sup>, финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама RSD, осим уколико није другачије назначено RSD представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

---

<sup>32</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 93/2012).

Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

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

### **3.2. Рачуноводствени систем**

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству<sup>21</sup>, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup>, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике<sup>33</sup>.

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

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру јединственог организационог дела Предузећа чији је назив Сектор економских послова, који чине служба рачуноводства и служба наплате. Пословне књиге воде се у електронском облику. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига састоји се из више делова – модула: модул за контирање, модул за благајну, модул за обрачун зарада, модул за фактурисање, модул за обрачун камата, модул за основна средства, модул за робно-материјално рачуноводство (залихе). Предузеће има закључене уговоре о одржавању апликативног софтвера са „Докус“ ДОО Чачак.

### **3.3. 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<sup>21</sup>, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 20.01.2016. године, донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је примењен на састављање Финансијских извештаја за 2016. годину. Доношењем наведеног Правилника престао је да важи Правилник о рачуноводству који је донет 27.02.2007. године.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода предузећа.

Финансијски извештаји се састављају по начелу настанка пословног догађаја и начелу сталности пословања.

---

<sup>33</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

Према начелу настанка пословног догађаја, пословни догађај се признаје када је настао и укључује се у финансијске извештаје у периоду на који се односи, независно од пријема и исплате новца у вези са тим пословним догађајем.

### 3.3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 - Нематеријална улагања, имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 - Нематеријална улагања, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

### 3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања је дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

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

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

Обрачун амортизације почиње да тече од првог дана наредног месеца када је средство стављено у употребу.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме Предузеће користи следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекти - гараже	66,66	1,50%
Грађевински објекти –Топлана” Љубић Кеј”	66,66	1,50%
Грађевински објекти (пословни простор) зграда Скадарска. зграда Господар Јованова, зграда Цар Лазара градска	66,66	1,50%
Грађевински објекти (подземни) топловоди - вреловоди	28,5-20	3,5%-5%
Грађевински објекти топлана градска	40	2,50%
Грађевински објекти топлана „Шумадија“	40	2,50%
Грађевински објекти благајна дирекција	40	2,50%
Грађевински објекти котларница“ Винара“	40	2,50%
<b>ОПРЕМА</b>		
Електро опрема, агрегати и остала електро опрема	10-15	11%-6,67%
Котао и горионици	25	4%
Аутоматика у топланама и у подстаницама	10-15	10%-6,67%
Калориметри, уређај за хпв, опрема за регулацију в.пумпи	10	10%
Пумпе (циркулационе), јонски измењивачи	15	6,67%
Плочасте измењивачи и мерила	9	11
Опрема за кондиционирање воде	15	6,67
Мазутна станица и остали машинска опрема	20	5%
Канцеларијски намештај	8	12,50%
Рачунарска опрема и тв уређај	5	20%
Телефонска централа и апарати	10	10%
Рачунске машине	6,06	16,50%
Расхладни уређаји	6,06	16,50%
Електрични апарати и пећи	8	12,50%
Челичне касе	6,45	15,50%
Моторна возила	6,45	15,50%
Бушилице, брусилице и апарати и остали алати	8	12,50%
Видео надзор	5-10	20%-10%
Покретна скела	10	10
Нематеријална имовина (софтвер, лиценце и улагања у туђу опрему)	5	20%

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

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнине, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор предузећа.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност

накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

#### Алат и ситан инвентар

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

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

#### Резервни делови

Резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

### **3.3.3. Инвестиционе некретнине**

Инвестициона некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде – или и једно и друго) је некретнина која се држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности – трошковни метод и подлеже обрачуну амортизације – пропорционални метод.

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину приписује се исказаном износу инвестиционе некретнине ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

### **3.3.4. Стална средства намењена продаји и пословања која престају**

Предузеће признаје и исказује стално средство (или расположиву групу) као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5 - Стална средства намењена продаји и пословања која престају ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји, поред поменутих услова који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

- средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању;
- продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства и да се започне са тражењем купаца (јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.). Да би продаја средства била



јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена, тако да омогућава продају средства у року од годину дана.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Књиговодствена вредност је садашња вредност исказана у пословним књигама.

### **3.3.5. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања**

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

### **3.3.6. Залихе**

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње;

Залихе материјала, недовршене производње, готових производа и робе, изузев залиха пољопривредних производа, рачуноводствено се обухватају у складу са МРС 2 - Залихе.

Залихе материјала

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

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

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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

На крају сваког извештајног периода врши се обезвређење залиха материјала која нису у употреби задњих дванест месеци према МРС 27 по вредностима из пословних књига.

### **3.3.7. Краткорочна потраживања и пласмани**

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

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

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од грађана на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од грађана код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана као и потраживања која су утужена а старија од годину дана.

Индиректан отпис, односно исправка потраживања од правних лица врши се за сва правна лица која су утужена као и сумљива и спорна потраживања која су у стечају, ликвидацији или су у реструктурирању, и потраживања која нису утужена а старија су од 365 дана.

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

Директан отпис потраживања се врши на основу извештаја о отпису комисије формиране од стране Предузећа која има овлашћења да на основу поднете документације и оправданости да основ директног отписа потраживања по разним основама (на основу поднете документације, уплате у целости дуга и друго).

### **3.3.8. Обавезе**

Обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

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

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

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

### **3.3.9. Дугорочна резервисања**

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

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за судске спорове.

Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

### **3.3.10. Пасивна временска разграничења**

Одложени приходи будућег периода обухватају књижење по основу давања бесповратних давања (у новцу или опреми) као бесповратни извори финансирања и одобравају се у приходе у одговарајућем периоду (сучељавање прихода и расхода по основу амортизације средстава у употреби).

Државна давања повезана са средствима која се амортизују признају се као приход у периоду када се обрачунава амортизација тих средстава.

### **3.3.11. Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

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

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа.

### **3.3.12. Камата и други трошкови позајмљивања**

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

### **3.3.13. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 3% мења укупан приход исказан у билансу успеха претходне године.

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

### **3.3.14. Функционална валута и валута приказивања**

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

## 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

Највиши облици организовања процеса рада у Предузећу су Сектори:

- Сектор општих и правних послова,
- Сектор економских послова,
- Сектор техничких послова.

У оквиру Сектора општих и правних послова формиране су службе: Служба правних послова и Служба општих послова. Сектор економских послова чине службе: Служба рачуноводства и Служба наплате, а Сектор техничких послова чине службе: Служба техничке припреме и ПП заштите, Служба изградње и одржавања, Служба електроодржавања и Служба производње и дистрибуције.

Органе управљања Предузећа чине Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има три члана од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује и разрешава Оснивач, на мандатни период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу, који се предлаже на начин утврђен статутом Предузећа. Директора Предузећа именује и разрешава Оснивач, на период од четири године.

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

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

- Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Чачак“ Чачак, бр. 1022 од 01.03.2016. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 262/3 од 20.01.2016. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем ЈКП“Чачак“ Чачак, од 26.12.2014.године;
- Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈКП „Чачак“ Чачак, број 975/9-1 од 29.02.2016. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у ЈКП „Чачак“ Чачак, број 2106 од 17.03.2017. године;
- Колективни уговор ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак, од 13.04.2016. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈКП“Чачак“ Чачак, број 721 од 11.02.2014. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације репрезентације, број 5690/4 од 10.10.2011. године;

- Правилник о нормирању и коришћењу возила, мај 2015. године;
- Правилник о службеним путовањима у ЈКП“Чачак“ Чачак, 26.05.2016. године;
- Правилник о коришћењу платних картица у ЈКП“Чачак“Чачак, 26.05.2016. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП“Чачак“ Чачак, број 975/9-1 од 29.02.2016. године;
- Правилник о условима, критеријумима и мерилима за решавање по молбама купаца, број 1392/9 од 24.03.2014. године;
- Правилник о благајничком пословању, број 975/8 од 2016. године;
- Правилник о пословном понашању запослених у ЈКП“Чачак“ Чачак, од 26.05.2016. године.

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

- није донет интерни акт о магацинском пословању;
- није донет интерни акт о критеријумима одобравања попушта по основу квалитета грејања;
- није донет интерни акт о утврђивању норматива и начина обрачуна вредности машинских радова које исказује у интерним обрачунским ситуацијама;
- није донет интерни акт о форми, садржини и току документације на основу којих Предузеће задужује физичка лица за закуп гаража, станова и пружених ванредних услуга (укључење и искључење на систем грејања, пражњење система и друго) ;
- Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало распон амортизационе стопе за одређене групе средстава, а није утврдило начин на који се одређује стопа амортизације приликом стављања у употребу, за свако конкретно средство;
- рачуноводствени софтвер, који користи Предузеће, омогућава брисање и измену прокњижених пословних промена;
- Предузеће не врши праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин утврђен члановима 53. до 59. . Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Чачак“ Чачак, број 975/9-1 од 29.02.2016. године.

Предузеће је у 2016. години закључило Уговор број 5867 од 23.11.2016. године са „Севој Група“ ДОО Београд, о изради документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему<sup>29</sup>.

Одлукама директора број 91/1 и 91/2 од 09.01.2017. године, именован је руководилац и образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу.

Надзорни одбор Предузећа је 02.06.2017. године донео Одлуку број 3728/2, о усвајању и одобравању процеса и процедура из листе мапе процеса коју је израдила „Севој Група“ ДОО Београд, у циљу увођења система финансијског управљања и контроле.

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup> руководство Предузећа није у потпуности обезбедило спровођење контролних активности прописаних чланом 4. Правилника на начин прописан чланом 7. Правилника.

## Налаз

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности 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<sup>16</sup>.

## Ризик

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

## Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup> успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- обезбеди примену писаних политика и процедура, успостављених да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком;
- да донесе интерни акт о форми, садржини и току документације на основу којих Предузеће задужује физичка лица за закуп гаража, станова и пружених ванредних услуга (укључење и искључење на систем грејања, пражњење система и друго)

У току ревизије:

- (5) Директор је Одлукама број 4120 и 4121 од 22.06.2017.године именовано новог руководиоца и радну групу за финансијско управљање и контролу (ФУК). Надзорни одбор је Одлуком број 4424/8 од 07.07.2017.године, усвојио Правилник о финансијском управљању и контроли (ФУК). Руководилац финансијског управљања и контроле (ФУК), доставио је директору и члановима радне групе за ФУК, листе процеса, процедура и регистар ризика, ради дотавања запосленима који су уско повезани са прописаним пословима из процеса.
- (6) Надзорни Одбор, на седници одржаној 07.07.2017.године, донео:
  - Правилник о магацинском пословању;
  - Одлуку о критеријумима одобравања попушта по основу квалитета грејања;
  - Одлуку о вредности машинских радова које исказује у интерним обрачунским ситуацијама;
  - Измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којима је утврђен начин на који се одређује стопа амортизације приликом стављања у употребу, за свако конкретно средство, које припада групи средстава за која је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописан распон амортизационих стопа;
- (7) Предузеће је доставило допис о извршеном унапређењу рачуноводственог софтвера, којим је предвиђено закључавање завршених налога, након чега су онемогућене измене и брисање прокњижених пословних промена;
- (8) Директор је Решењем број 4603 од 13.07.2017.године, именовано лице за праћење извршења уговора о јавним набавкама.

## 4.2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију нити је систематизовано радно место интерни ревизор.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>, прописани су начини за успостављање интерне ревизије код корисника јавних средстава.

### Налаз

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

### Ризик

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

### Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>17</sup>.

## 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2016. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора 11.12.2015. године Одлуком број 6593 на коју је Скупштина града Чачка дала сагласност Одлуком број 06-227/15-I од 25, 28. и 29.12.2015.године и 11. и 12.01.2016. године.

Програм о изменама и допунама Програма пословања за 2016. годину усвојен је на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 2509/8 од 26.05.2016. године, на који је сагласност дала Скупштина града Чачка Одлуком број 06-106/16-I од 07. и 08.07.2016. године.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### 6.1. Биланс стања

На основу члана 43. Статута Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак, члана 16 - 18. Закона о рачуноводству<sup>21</sup>, Закона о ревизији<sup>34</sup> и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>35</sup>, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 22.12.2016. године донео је Одлуку број 6517/2 о образовању Комисија за попис имовине и обавеза, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2016. године.

---

<sup>34</sup> („Сл. гласник РС“ бр.62 /2013).

<sup>35</sup> („Сл.гласник РС“ бр 118/2013 и 137/2014).

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 588/2 од 30.01.2017. године, којом је усвојен Извештај о попису имовине и и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Предузеће до дана вршења ревизије, није у складу са чланом 82. и члана 82а. Закона о јавној својини<sup>11</sup>, поднело захтев за упис права својине на непокретностима у државној својини из члана 72. ст. 7, 8. и 9. овог Закона на којима има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче дана 31.12.2017. године.

#### Ризик

Ризик је да Предузећу престане право коришћења на непокретностима у јавној својини, по аутоматизму, истеком рока за подношење захтева за упис права својине.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31.12.2016. године у износу од 4.701 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	2.644	2.644
Остала нематеријална улагања	5.530	5.080
Исправка вредности осталих нематеријалних улагања	(3.473)	(3.381)
<b>Укупно</b>	<b>4.701</b>	<b>4.343</b>

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

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања
Набавна вредност:		
Стање 01.01.2016. године	2.644	5.080
Повећања		450
Стање 31.12.2016. године	2.644	5.530
Исправка вредности:		
Стање 01.01.2016.године	2.644	737
Амортизација		45
Трошкови закупа земљишта		47
Стање 31.12.2016. године	2.644	829
<b>Садашња вредност 31.12.2016. године</b>	<b>-</b>	<b>4.701</b>

Нематеријална улагања чине софтвер и остала права и остала нематеријална улагања.



Софтвер и остала права односе се на: рачуноводствени софтвер, аутокад мапе и софтвер за надзор и управљање подстаницама. Софтвер је у целини отписан а налази се у употреби.

Остала нематеријална улагања односе се софтвер за камеру ултрацрвених зрака за испитивање топловода, који је у целини отписан, а налази се у употреби и новонабављени софтвер за дигитализацију топловодне мреже вредности 405 хиљада динара на дан 31.12.2016. године.

Предузеће је, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, извршило исправку почетног стања нематеријалне имовине тако што је повећало набавну вредност нематеријалне имовине по основу права закупа земљишта на 99 година, које се односи на већи број парцела укупне површине 3.481 м<sup>2</sup>, за износ од 4.619 хиљада динара, припадајућу исправку вредности за 276 хиљада динара и одложене приходе по основу капиталних субвенција Града, за износ од 407 хиљада динара, смањењем набавне вредности грађевинских објеката за износ од 4.619 хиљада динара и припадајуће исправке вредности за износ од 683 хиљада динара. Наведено право коришћења земљишта на 99 година, првобитно је било прокњижено у пословним књигама Предузећа заједно са грађевинским објектом, а у 2016. години су извршене корекције књижења (Напомена 6.1.2.2).

Предузеће је 07.09.2011. године, на основу Решења Градског већа града Чачка, број 06-51/2011–III од 08.07.2011. године, потписало Уговор број 5064 о давању у закуп грађевинског земљишта у јавној својини са ЈП за просторно планирање Градац из Чачка на основу ког је стекло право дугорочног закупа над земљиштем КП 549/2 површине 467 м<sup>2</sup> на којој је планирано заједничко улагање са „Виза некретнине“ ДОО Чачак. Дугорочни закуп је уговорен на период од 99 година, без обавезе плаћања закупнине, јер је према Решењу у ранијем периоду Предузеће платило накнаду за прибављање права коришћења предметног земљишта које је у међувремену престало због непривођења намени. Са предузећем „Виза некретнине“ ДОО је потписан Уговор о заједничком финансирању и изградњи објекта 11.06.2012. године, али се није приступило уговореној изградњи стамбено пословног објекта. Предузеће „Виза некретнине“ ДОО се више пута обраћало руководству Предузећа са захтевом за реализацију уговора или за накнаду штете, али није донета одлука за превазилажење насталог проблема.

У току ревизије, Предузеће није презентовало документацију о накнади за прибављање права коришћења предметног земљишта, за коју је у Решењу Градског већа, наведено да је плаћена у ранијем периоду.

### **Налаз**

У пословним књигама Предузећа није евидентирана нематеријална имовина по основу права дугорочног закупа земљишта, на период од 99 година, на КП 549/2 површине 467м<sup>2</sup>. Није било могуће утврдити ефекте утврђене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

У току ревизије, Предузеће је ангажовало вештака грађевинске струке који је извршио процену вредности нематеријалне имовине по основу права дугорочног закупа земљишта на КП 549/2 у износу од 2.714 хиљада динара и спровело корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, о чему је доставило Извештај број 4612 од 13.07.2017. године.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 595.802 хиљада динара:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	933	933
Грађевински објекти	524.704	519.896
Постројења и опрема	375.822	374.259
Инвестиционе некретнине	28.217	28.217
Некретнине, постројења и опрема у припреми	4.330	317
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(337.887)	(304.266)
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме у припреми	(317)	(317)
<b>Укупно:</b>	<b>595.802</b>	<b>619.039</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су табелом:

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2016. години

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине (објекти)	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године	933	519.896	374.259	28.217	317	923.622
Набавке у току године		5.285	2.483		9.298	17.066
Расходовање (отпис)			(920)			(920)
Исправка грешке КФВ линије		(477)				
Активирање					(5.285)	(5.285)
<b>Стање 31.12.2016. године</b>	<b>933</b>	<b>524.704</b>	<b>375.822</b>	<b>28.217</b>	<b>4.330</b>	<b>934.006</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 01.01. 2016. године		142.599	156.690	4.977	317	304.583
Амортизација		14.856	19274	423		34.553
Расходовање (отпис)			(920)			(920)
Исправка грешке из ранијег периода		(11)	(1)			(12)

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине (објекти)	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Стање 31.12.2016. године		157.444	175.043	5.400	317	338.204
Садашња вредност						
31.децембра 2016. године	933	367.260	200.779	22.817	4013	595.802
31.децембра 2015. године	933	377.297	217.569	23.240		619.039

#### 6.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама исказало земљиште топлане Љубић кеј у вредности од 933 хиљада динара.

У пословним књигама и финансијским извештајима заједно са грађевинским објектима и грађевинским објектима који се класификују као инвестиционе некретнине, исказује се и земљиште на коме се ти објекти налазе.

#### Налаз

Предузеће није исказало вредност земљишта на коме се налазе грађевински објекти, већ је у оквиру вредности грађевинских објеката исказало и вредност земљишта на коме се ти објекти налазе, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

#### Ризик

Уколико није издвојена вредност земљишта из вредности објеката, у пословним неће бити исказани реални трошкови амортизације, вредност објеката и земљишта.

#### Препорука 3

Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, из вредности грађевинских објеката издвоји вредност земљишта и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима исказује одвојено.

#### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте Предузећа, укупне садашње вредности од 367.260 хиљада динара на дан 31.12.2016. године, чине:

Табела број 5: Грађевински објекти Предузећа

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пословни Простор Ц.Лазара бр.33	654	211	443
Сала у Господар Јовановој 24 (1/3сале)	5.166	1.007	4.159
Грађевински део главне топловодне	3.580	1.365	2.215

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
подстанице у улици Симе Сараге			
Шеснаест гаража	379	130	249
Грађ. Део котларнице Винара у улици Мила Ивковића	2.104	381	1.723
Монтажна Благајна у дирекцији- улица Скадарска 17	957	160	797
Градска топлана у улици Симе Сараге	11.905	2.059	9.846
Грађевински део топлане Љубић кеј на Сувом брегу	5.217	1.248	3.969
Грађевински део топлане Шумадија - улица Скадарска 17	8.893	1.816	7.077
Дирекција улица Скадарска 17 трећи спрат	33.842	3.638	30.204
Грађевински део градске топлане финансиран средствима Европске агенције за развој у улици Симе Сараге	18.305	3.013	15.292
Топловоди	433.702	142.416	291.286
<b>Укупно</b>	<b>524.704</b>	<b>157.444</b>	<b>367.260</b>

### Повећање вредности грађевинских објеката

У току године Предузеће је активирало две топловодне мреже и то:

Табела број 6: Повећање вредности грађевинских објеката у току године

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност
Топловод Балканске улице	2.903
Топловод Синђелићеве улице	2.382
<b>Укупно</b>	<b>5.285</b>

Вредност топловода чини вредност грађевинских радова, утрошеног материјала и трошак машинских радова у висини 30% вредности материјала (напомена 6.2.2.1).

### Смањење вредности грађевинских објеката

Предузеће је у току године умањило вредност грађевинских објеката, на основу Уговора о давању у закуп осталог неизграђеног грађевинског земљишта, потписаног са ЈП за урбанизам и просторно планирање Градац из Чачка, од 24.03.2006. године, на начин да је смањило почетно стање грађевинских објеката у корист нематеријалне имовине – дугорочни закуп земљишта и на тај начин је исправило грешку из претходних периода (напомена 6.1.1).

### Остала умањења грађевинских објеката

Предузеће је смањило вредност топловода у улици Светозара Марковића, финансиран средствима KFW банке у износу од 477 хиљада динара и на тај начин је, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке,

исправљена грешка из претходног периода по основу погрешног књижења постојећих докумената.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказало вредност постројења и опреме у износу од 200.779 хиљада динара која се односи на:

Табела број 7: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Котлови, горионици, пумпе	70.899	29.398	41.501
Измењивач и мерила	785	514	271
Опрема топлане Љубић кеј	37.867	37.352	515
Калориметри	826	134	692
Опрема за фреквентну регулацију пумпи	917	8	909
Опрема за топлану Шумадија	5.158	4.681	477
Опрема за градску топлану	17.598	6.240	11.358
Пумпе и друга опрема	9.653	3.300	6.353
Канцелариски намештај	414	414	
Рачунарска опрема	6.472	5.678	794
РЕК ормар	233	31	202
Телефони, камере и друго	2.142	1.221	921
Пећи, бојлер и штедњак	76	76	
Рачунске машине	19	19	
Касе	88	88	
Климе, фрижидер и други уређаји	281	281	
Службена возила	9.749	9.440	309
Бушилице, брусилице и други алати	1.630	1.108	522
Опрема за видео надзор	444	252	192
Опрема градске топлане из средстава Европске агенције за развој	172.442	58.064	114.378
Аутоматика и регулација топлане из средстава Европске агенције за развој	38.126	16.741	21.385
<b>Укупно</b>	<b>375.819</b>	<b>175.040</b>	<b>200.779</b>

### Повећање вредности опреме у току године

Предузеће је у 2016. години извршило набавку опреме у износу од 2.483 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 8: Структура набављене опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Калориметар из донације	74
Опрема котларнице Љубић кеј	918
Рачунари	755
РЕК ормар	233
Бушилице, вентилатори	311
Видео надзор Градска топлана	192
<b>Укупно</b>	<b>2.483</b>

Надзорни одбор Предузећа је одобрио расход опреме по попису, отписане у целости, због застарелости, на основу извештаја Централне пописне комисије и то:

Табела број 9 : Структура отписане опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Канцелариски намештај	30
Рачунари	583
Пећи	16
Касе	61
Бушилице, брусилице и слично	230
<b>Укупно</b>	<b>920</b>

#### 6.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби, укупне набавне вредности 45.454 хиљада динара и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине у периоду од 2004. до 2016. године, а која се и даље налази у употреби, износи 3.105 хиљада динара што чини 37,99% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (8.174 хиљада динара);

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2016. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 30.782 хиљаде динара, што чини 5,87% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (524.704 хиљада динара);

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2016. године, износи 11.567 хиљада динара што чини 3,08% од укупне набавне вредности опреме (375.822 хиљада динара).

#### Налаз

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС

38 – Нематеријална имовина и 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 знатно 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 исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава у периоду од 2004. до 2016. године износи 45.454 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

### **Ризик**

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

### **Препорука број 4**

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

#### **6.1.2.5. Инвестиционе некретнине**

Вредност инвестиционих некретнина је исказана у износу од 22.817 хиљада динара и у целини се односи на пословни простор у улици Господар Јовановој 24, који је Предузеће, на основу Одлуке Управног одбора и уз сагласност Оснивача, 2008. године, издало у дугорочни закуп Societe generale банци на период од 10 година (Напомена 6.1.14.7.2).

Предузеће у пословним књигама, као грађевинске објекте, води 16 гаража, које издаје уз накнаду физичким лицима.

### **Налаз**

У финансијским извештајима за 2016. годину, Предузеће је потценило вредност инвестиционих некретнина, а преценило вредност грађевинских објеката за 249 хиљада динара, јер 16 гаража које издаје у закуп није рекласификовало са грађевинских објеката на инвестиционе некретнине, што није у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине.

У поступку ревизије, Предузеће је у пословним књигама за 2017. годину, рекласификовало 16 гаража које издаје у закуп, са грађевинских објеката на инвестиционе некретнине.

### 6.1.2.6. Некретнине, постројења и опрема у припреми

У пословним књигама Предузећа, некретнине, постројења и опрема у припреми су исказани у износу од 4.013 хиљада динара и чине их:

Табела број 10 : Структура некретнина, постројења и опреме у припреми  
-у хиљадама динара –

Назив	2016. година	2015. година
Топловод у припреми на локацији Просвета	4.013	
Стамбени објект ламеле Е у припреми у Синђелићевој улици	139	139
Стамбени објект у Синђелићевој улици	178	178
Исправка вредности средстава у припреми	(317)	(317)
<b>Укупно</b>	<b>4.013</b>	<b>-</b>

Исказано улагање у Топловод у припреми на локацији Просвета, односи се на Уговор о заједничком улагању у изградњу прикључног гасовода Мерно регулационе станице Просвета у Чачку из 2016. године, којим су утврђена међусобна права и обавезе Предузећа, ЈП „Србијасгас“ и града Чачка. Према Уговору, Инвеститор радова је ЈП „Србијасгас“, док је Предузеће прихватило обавезу изградње прикључног гасовода и уступање истог без накнаде инвеститору након пуштања у погон.

Улагања извршена у Синђелићеву и Синђелићеву Е су индиректно исправљена у ранијем периоду. Предузеће је доставило Извештај у ком финансијска служба наводи да се ради о улагањима учињеним пре 2003. године, а директор Предузећа је дао Информацију по којој су улагања вршена још од стране предузећа претходника ЈП за стамбене услуге Чачак (наследника СИЗ-а становања општине Чачак) и да нису настављене активности на изградњи стамбеног објекта у Синђелићевој улици.

### 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 3.074 хиљада динара, односе се на:

Табела број 11: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана  
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	576	551
Остали дугорочни финансијски пласмани	3.011	3.084
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(513)	(513)
<b>Укупно</b>	<b>3.074</b>	<b>3.122</b>



### 6.1.3.1. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају

Предузеће је у пословним књигама исказало учешће у капиталу Нalkbank АД, по основу власништва 7 акција у износу од 63 хиљаде динара. Остало учешће у износу од 513 хиљада динара се односи на учешће у „Сточар банци“ и „Инвест банци“, за која, на основу навода у Извештају о стању улагања у остала правна лица број 2344 од 30.03.2017. године, Предузеће не поседује никакву документацију, а наведена учешћа су индиректно исправљена пре 2003. године.

#### Налаз

Предузеће у пословним књигама има исказано учешће у капиталу „Сточар банке“ и „Инвест банке“ у износу од 513 хиљада динара, за које не поседује никакву документацију и које је у целини отписано у ранијем периоду.

#### Ризик

Евиденције Предузећа су оптерећене позицијама чије постојање се не може потврдити.

#### Препорука 5

Препоручује се Предузећу да искњижи из пословних књига застареле финансијске пласмане који су индиректно већ исправљени због протока општег рока застарелости, непостојања документације којом се учешће може документовати и непостојања банака у којима се учешће води.

### 6.1.3.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 3.011 хиљада динара се односе на потраживања за шест продатих станова запосленима, у износу од 2.837 хиљада динара (напомена 6.1.7.2) и потраживања од запослених по основу зајма за набавку огрева и зимнице, у износу од 174 хиљаде динара (напомена 6.1.7).

Од шест купопродајних уговора о продаји друштвених станова, четири уговора су потписана 1994. године, један 1996. године и један 2011. године који је закључен са валутном клаузулом. Два купца су извршила упис права својине на откупљеном стану и уписана је хипотека у корист Предузећа, до исплате обавезе у целости. Пет купца уредно измирују доспеле обавезе, а један је у току ревизије, позван да измири доспеле обавезе под претњом раскида уговора.

### 6.1.4. Залихе

Вредност залиха, на дан 31.12.2016. године, исказана је у износу од 20.650 хиљаде динара и дата је следећом табелом:

Табела број 12: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	20.539	20.403
Стална средства намењена продаји		47
Плаћени аванси за залихе и услуге	111	172
<b>Укупно</b>	<b>20.650</b>	<b>20.622</b>

#### 6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказало износ од 20.539 хиљада динара, који се односи на:

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

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Материјал	15.438	13.692
Резервни делови	9.768	9.795
Алат и ситан инвентар на злихама	708	861
Алат и ситан инвентар у употреби	5.360	5.161
Исправка вредности залиха материјала	(5.375)	(3.945)
Исправка вредности алата и ситног инвентара у употреби	(5.360)	(5.161)
<b>Укупно</b>	<b>20.539</b>	<b>20.403</b>

Залихе материјала исказане у износу од 15.438 хиљада динара, односе се на:

Табела број 14: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Мазут	7.318	6.585
Потрошни материјал	2.919	2.928
Материјал за израду	5.178	4.176
Материјал (вишак утврђен пописом)	23	3
<b>Укупно</b>	<b>15.438</b>	<b>13.692</b>

На основу Одлуке Надзорног одбора, којом је усвојен Извештај централне пописне комисије, Предузеће је обезвредило залихе материја у износу од 5.356 хиљада динара, од чега се 3.430 хиљада динара односи на обезвређење мазута и 1.926 хиљада динара на обезвређење дела материјала за који није било промета више од 12 месеци. Укупна вредност залиха материјала које нису имале промета у 2016. години износила је 22.693 хиљада динара. Обезвређење мазута се односи на мазут у котларницама које нису више у функцији, тзв. „мртвом талогу“ који се из техничких разлога не може источити из подстаница. Предузеће је проценило да не врши отпис целокупне вредности залихе материјала које нису имале промет у претходних 12 месеци, већ само дела за који је сигурно да их у наредном периоду неће користити.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене која се утврђује периодично на крају сваког месеца.

#### 6.1.4.2. Стална средства намењена продаји

Стална средства намењена продаји, чија је вредност по почетном стању исказана у износу од 47 хиљада динара, отписана су на терет расхода по Одлуци Назорног одбора

о усвајању Извештаја о годишњем попису за 2016. годину, а односе се на трошкове услуга снимања катастарског топографског плана и израде геодетског обележавања, на катастарским парцелама 549/2 и 547/3, ради њиховог привођења намени (Напомена б.1.1).

#### **6.1.4.3. Плаћени аванси за залихе и услуге**

Плаћени аванси су исказани у износу од 111 хиљада динара и односе се авансе дате добављачима за материјал и резервне делове у износу од 74 хиљада динара и дате авансе за услуге у износу од 37 хиљада динара.

#### **6.1.5. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 220.267 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 15: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016.година</b>	<b>2015.година</b>
Купци у земљи	452.796	429.414
Исправка вредности потраживања од купаца	(232.529)	(204.759)
<b>Укупно</b>	<b>220.267</b>	<b>224.655</b>

##### **6.1.5.1. Купци у земљи**

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 220.267 хиљада динара и њихова структура дата је следећом табелом:

Табела број 16: Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2016. година</b>	<b>2015. година</b>
Потраживања по различитим основама	1.499	2.934
Потраживања по основу станарина	5.823	7.281
Потраживања од закупа гаража	1.511	1.906
Потраживања за грејање од грађана	154.417	140.524
Утужена потраживања од грађана за грејање	234.975	227.827
Потраживања од привреде за грејање	38.929	32.938
Утужена потраживања од привреде за грејање	14.471	14.833
Потраживања за камате од привреде	1.171	1.171
Исправка потраживања од купаца	(232.529)	(204.759)
<b>Укупно</b>	<b>220.267</b>	<b>224.655</b>

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на пружене услуге грејања физичким и правним лицама.

#### **6.1.5.1.1. Потраживања од купаца по различитим основама**

Потраживања од купаца по различитим основама у износу од 1.499 хиљада динара се односе на потраживања од продатих калориметара у износу од 23 хиљада динара, потраживања по основу пружене услуге прикључења и искључења на систем грејања, испуштање воде из система, давања техничких услова за прикључење на систем у износу од 731 хиљада динара и по основу пружених услуга текућег и инвестиционог одржавања топлотне опреме купца у износу од 745 хиљада динара.

Предузеће са корисницима услуга уговара инвестиционо и текуће одржавање топлотне опреме купца у предметном објекту (напомена 6.2.1.1). Уговором је предвиђено да се накнада за извршену услугу исказује на рачуну за грејање као посебна ставка, у висини накнаде за извршену услугу, увећане за износ ПДВ-а. У пословним књигама, потраживања по основу инвестиционог и текућег одржавања воде се у оквиру евиденције потраживања од купаца по различитим основама. Ненаплаћена потраживања, по истеку уговореног рока плаћања, сторнирају се са овог рачуна и преносе на потраживања по основу пружених услуга грејања од када почиње обрачун камата и покретање тужби.

#### **6.1.5.1.2. Потраживања по основу станарина**

Предузеће у пословним књигама води потраживања по основу обрачунате станарине за 511 станова, у износу од 5.823 хиљаде динара, од чега је на терет расхода исправљено 5.658 хиљада динара.

Обрачун станарина у 2016. години је извршен шестомесечно за само 11 станара, који плаћају станарину.

Према Извештају финансијске службе број 2093 од 17.03.2017. године, ради се о становима који су били власништво предузећа која дуги низ година не постоје из разлога што су угашена, у стечају и немају више евиденције о тим становима. Са изменом Закона о становању<sup>20</sup> и давању могућности откупа тих станова од предузећа чији су били становни, станари који су откупили станове нису Предузећу, подносили доказе о откупу тих станова. Према наведеном Извештају, из пословних књига искњижавана су потраживања од станара који су, после послатих обавештења о стању дуга и опомена за плаћање, доставили Предузећу, доказе о откупу станова. Предузеће даље наводи, да је, на основу увида у документацију након слања опомена квартално, наставило да обрачунава станарину само за оне станове за које има сазнање да нису откупљени.

#### **Налаз**

Предузеће у пословним књигама има исказана потраживања за станарину у износу од 5.823 хиљада динара, за приходе остварене у претходним периодима, за 511 станова, које не води у пословним књигама као своју имовину. Исказана потраживања су индиректно исправљена у износу од 5.658 хиљада динара, јер су старија од 365 дана. У 2016.години вршио се обрачун станарине за само 11 станова и по том основу исказан је приход у износу од 227 хиљада динара. Није било могуће потврдити исказана потраживања, исправку потраживања, као ни приход остварен у 2016.години, јер Предузеће није документовало правни однос са власницима станова, на основу кога је

вршило односно врши обрачун станарине и признавање потраживања и прихода. Такође, Предузеће нема ажурну евиденцију о корисницима тих станова.

### **Ризик**

Ризик је да Предузеће, за станове за које обрачунава закупнину, нема уређен однос са власницима тих станова, због чега може настати штета за власнике станова, Предузеће и станаре.

### **Препорука 6**

Препоручује се Предузећу да изврши попис станова за које у својој евиденцији води потраживања по основу станарине, утврди власнике и ажурира евиденцију о корисницима тих станова, регулише односе са њима и да стање у пословним књигама усклади са пописом.

У току ревизије директор Предузећа је, Решењем број 3033 од 28.04.2017. године, формирао комисију са задатком да утврди чињенично стање у вези евиденције корисника за задужење станарина из књиговодствене документације која је преузета из предузећа бившег стамбеног, чији је Предузеће правни следбеник од 1993. године. Комисија треба да утврди чињенично стање да ли су корисници откупили станове и да ли су укњижени као власници у катастар непокретности на основу увида у Уговор о откупу стана и друге документације.

Директор је сачинио извештај о активностима Комисије до 16.05.2017. године број 3624 од 26.05.2017. године, у коме је навео да је Предузеће, делатност наплате закупа од друштвених станова обављало као следбеник Стамбеног предузећа Чачак, а оно као следбеник СИЗ-а становања Чачак. Закупци станова су закупом стекли станарско право по основу ког имају право коришћења станова на неодређено време, а права и обавезе по основу закупа станова који су некада били у друштвеној својини регулисано је Законом о становању<sup>20</sup>. У извештају се даље наводи, да је комисија за попис доставила прелиминарни извештај у року одређеном за попис у ком је наведено да је од 511 обрађено 127 станова и тражила продужење рока за рад на терену. Закључак комисије је да највећи број лица од којих се потражују средства од закупнине не живи на тим адресама и непознати су комшијама. У наредном Извештају директора број 4535 од 11.07.2017.године, износе се очекивања да ће се наведене активности завршити до средине месеца септембра.

#### **6.1.5.1.3. Потраживања од купаца од издавања гаража у закуп**

Предузеће у пословним књигама води потраживања по основу обрачунатог закупа за 33 гараже, у износу од 1.510 хиљада динара, од чега је на терет расхода исправљено 1.347 хиљада динара.

Предузеће издаје у закуп 33 гараже, површине од по 12м<sup>2</sup>. За 16 гаража поседује документацију о свом власништву и води их у пословним књигама као грађевинске објекте (Напомена 6.1.2.5). За 17 гаража, које не води у пословним књигама, према извештају финансијске службе број 2093 од 17.03.2016. године, нема документацију из које се могу утврдити власници гаража.

Гараже се издају по цени закупа која је утврђена Одлуком Управног одбора број 192/1 из 2004. године у износу од 800 динара без ПДВ-а односно 944 динара са ПДВ-ом који је у време доношења одлуке износио 18%. Када је промењена стопа ПДВ са 18% на

20%, Предузеће је без одлуке органа управљања, задржало цену од 944 динара, тако што је у укупној цени повећано учешће ПДВ-а на терет прихода. У 2016. години, приход од закупнина остварен је у износу од 291 хиљаду динара.

Према Извештају финансијске службе број 2093 од 17.03.2017. године, задужење за закуп гаража врши се на месечном нивоу, на основу уговора. Закупцима се шаљу обавештења о стању дуга и опомене за неизмирене обавезе по Уговору квартално. Како је реч о гаражама које су у лошем физичком стању, постоји слаба наплативост од корисника.

### **Налаз**

Исказани износ потраживања у износу од 1.510 хиљада динара и исправке потраживања у износу од 1.347 хиљада динара, као и прихода по основу обрачуна закупнине за 33 гараже у 2016. години у износу од 291 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер Предузеће обрачунава закупнину за гараже на основу неажурне евиденције о корисницима и примењује цене на које нема сагласност органа управљања. Такође, од 33 гараже, за 17 гаража које се не воде у пословним књигама, Предузеће није документовало правни однос са власницима тих гаража, на основу кога врши обрачун закупнине за гараже и признавање потраживања и прихода.

### **Ризик**

Ризик је да Предузеће обрачунава закупнину за гараже по ценама на које нема сагласност органа управљања. Такође, ризик је и да Предузеће, за гараже за које обрачунава закупнину, нема ажурну евиденцију о корисницима и нема уређен однос са власницима тих гаража, због чега може настати штета за Предузеће, кориснике и власнике гаража.

### **Препорука 7**

Препоручује се Предузећу да изврши попис гаража за које у својој евиденцији води потраживања по основу закупнине, утврди кориснике и власнике тих гаража, регулише односе са њима и да стање у пословним књигама усклади са пописом.

У току ревизије Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 4002/1 од 16.06.2017. године, којом је утврђена цена закупнине за гараже. Директор Предузећа је, Решењем број 2524 од 05.04.2017. године, формирао комисију са задатком да утврди чињенично стање у вези гаража за које се врши обрачун задужења за закупнину.

### **Вансудска поравнања**

Како би повећало наплативост потраживања по основу пружене услуге грејања Предузеће закључује вансудска поравнања којим су се учесници споразумели о износу дуга и року отплате дуга на рате. Рок отплате са физичким лицима се уговара у трајању до 12 месеци и не постоји интерни акт Предузећа којим су утврђени услови који одређују број рата из споразума о вансудском поравнању, већ запослени Предузећа договарају са купцима број рата за отплату без обзира на висину дуга. На дан 31.12.2016. године у Предузећу је активно 423 вансудска поравнања са грађанима уговорене вредности 8.581 хиљада динара и 15 вансудских поравнања са привредом у износу од 19.792 хиљаде динара.

### 6.1.5.2. Потраживања од пружене услуге грејања

Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка, донетом у јулу 2010. године регулисан је начин обављања комуналне делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Одлуком је одређена опрема Предузећа као и опрема купца из чега произилазе и трошкови читавања испоручене топлотне енергије (Напомена 6.2.2.5.2.2). Предузеће врши читавање калориметара који се налазе на месту испоруке топлотне енергије купцу, што су подстанице за грејање из којих се врши даља испорука опремом у власништву купца до грејних тела. Појединачна потрошња купца код индивидуалних објеката читава се са калориметара Предузећа, а код колективних објеката се након читавања потрошње са калориметара Предузећа, она даље раздељује на појединачне купце помоћу њихових интерних мерних уређаја (мерачи или делитељи).

У 2016. години у примени су биле две Одлуке о ценама и то: за грејну сезону 2015/16. годину и грејну сезону 2016/17. годину.

Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања купца топлотном енергијом у делу 3. Опште одредбе став 3. Предузеће треба да утврди цену која обезбеђује недискриминацију, односно једнак положај за све.

Структуру цене грејања чине фиксни и варијабилни део цене. Фиксни део цене се наплаћује током целе године а варијабилни део само у грејној сезони. Ценовником Предузећа су предвиђене два начина за утврђивање фиксног дела цене и то:

- По јединици прикључне снаге изражена у дин/ kw без ПДВ-а и
- По јединици прикључне снаге изражене у дин/м<sup>2</sup> без ПДВ-а.

Варијабилни део цене се наплаћује по јединици количине испоручене топлотне енергије изражене у дин/kwh без ПДВ-а.

У грејној сезони 2015/16. година постојала је и могућност наплате грејања по јединици грејне површине исказана у дин./м<sup>2</sup> за купце код којих се нису стекли услови за прелазак на тарифни систем грејања.

Надзорни одбор Предузећа је 25.08.2016. године, донео Одлуку о ценама за грејну сезону 2016/2017. година, на коју је Скупштина града Чачка дала сагласност 18,19 и 20. октобра 2016. године. Одлуком од 28.10.2015. године, Скупштина града Чачка је, у односу на ову цену, одредила вредност коефицијента од 1,25 за тарифну групу Пословни простор.

Предузеће је код обрачунавања услуге грејања за 145 привредна субјекта, примењивало коефицијент 1. Према образложењу одговорних лица, коефицијент 1 се примењује приликом фактурисања услуге грејања инвеститорима пословног и стамбеног простора који није приведен намени, трајно или привремено искљученим правним лицима и у другим случајевима у складу са договором овлашћених лица.

Предузеће је омогућило купцима искључење са система грејања као и поновно укључење уз плаћање накнаде за извршену услугу из ценовника Предузећа. Обавеза искључених корисника у наредном периоду зависи од начина преноса топлотне енергије кроз систем грејања.

#### **Налаз**

Предузеће је приликом фактурисања услуге грејања за 145 привредних субјеката, примењивало коефицијент 1 на одобрену цену грејања физичких лица, који није

предвиђен Одлуком Скупштине града Чачка од 29. и 30. септембра и 2. октобра 2015. године о вредности коефицијента за тарифну групу Пословни простор, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>. Није било могуће утврдити, за колико су, приликом фактурисања, умањени приходи по основу примене нижег коефицијента од одобреног.

#### **Ризик**

Постоји ризик да се применом нижих цена од прописаних, неосновано умањују приходи Предузећа.

#### **Препорука 8**

Препоручује се Предузећу да при фактурисању услуга грејања правним лицима, примењује коефицијенте на одобрену цену грејања физичких лица, предвиђене Одлуком о вредности коефицијента за тарифну групу Пословни простор, које је одобрио Оснивач.

#### **Потраживања од правних лица по основу грејања**

Преглед највећих потраживања на дан 31.12.2016. године од купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели која следи:

Табела број 17: Аналитички преглед потраживања од купаца – правних лица у земљи  
-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>Износ</b>
Градска управа Чачка – Чачак	3.278
Предшколска установа „Радост“, Чачак	1.973
Међуопштинска организација слепих, Чачак	1.678
Семепродукт АД, Чачак	1.136
о.ш. „Др. Драгиша Мишовић“, Чачак	1.125
МУП РС Полицијска управа, Чачак	1.076
о.ш. „Милица Павловић“, Чачак	1.069
о.ш. „Филип Филиповић“, Чачак	983
Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак	949
ГО СПС Градски одбор, Чачак	936
Гимназија, Чачак	861
Прехрамбена угоститељска школа, Чачак	803
Остало	23.062
<b>Укупно</b>	<b>38.929</b>

#### **6.1.5.2.1. Потраживања за камате од привреде**

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало потраживање од привреде по основу обрачунатих камата у износу од 1.171 хиљада динара. Обрачунате камате односе се на предузећа која су утужена 2008.године, и то: Велимировић Инжењеринг у износу од 796 хиљада динара, Симпо Врање у износу од 93 хиљаде динара и МВ Инжењеринг у износу од 282 хиљаде динара.

Задужење корисника по основу обрачунате законске затезне камате, за месец за који се издаје рачун за пружене услуге грејања, Предузеће исказује на месечним рачунима за



пружене услуге грејања као посебне ставке задужења корисника, које у пословним књигама евидентира на рачунима потраживања од купаца у земљи. Уплатама корисника не затварају се потраживања по конкретним рачунима, нити по ставкама на рачунима, на које се уплате односе, тако да се на основу рачуноводствених евиденција не може утврдити део укупног потраживања који се односи на камату.

### Налаз

Предузеће, обрачунате камате у 2016. години евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup>.

### Ризик

Ризик је да Предузеће евидентирајући потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup> необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.

### Препорука 9

Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup>.

#### 6.1.5.3. Исправка вредности потраживања

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања за грејање и остале услуге, доспела на дан 31.12.2016. године дата је следећом табелом:

Табела број 18: Старосна структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Старост потраживања			Укупно
	до 1 године	од 1 до 2 године	преко 2 године	
Потраживања за сагласност	15	7	709	731
Потраживања од учешћа	626		120	746
Потраживања од продаје калориметара			23	23
Потраживања од издавања станова у закуп	148	120	5.555	5.823
Потраживања од издавања гаража у закуп	156	136	1.218	1.510
Потраживања од грејања грађана	147.402	1.973	5.042	154.417
Потраживања од грејања привреда	30.327	2.600	6.002	38.929
Утужена потраживања привреда		94	14.377	14.471
Утужена потраживања грађани	41.593	53.767	139.615	234.975
Камате привреда			1.171	1.171
<b>Укупно</b>	<b>220.267</b>	<b>58.697</b>	<b>173.832</b>	<b>452.796</b>

Догађаји након датума биланса, који су као корективни фактор узети у обзир приликом израде финансијских извештаја за 2015. годину, утврђени су Одлуком 653/1 од

09.02.2016.године као догађаји настали до дана 12.02.2016. године и ако су финансијски извештаји предати касније.

Одлуком 2975/2 од 28.04.2017. године одобрени су финансијски извештаји Предузећа за 2016.годину код којих се корективни фактори као догађаји након датума биланса узети догађаји настали до 18.04.2017. године и извршена је корекција исправке потраживања за наплате до тог датума.

#### 6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31.12.2016. године у износу од 648 хиљада динара се односе на:

Табела број 19: Структура других потраживања

Назив	2016.година	2015.година
Потраживања од запослених	231	329
Потраживања за више плаћен порез		30
Потраживања од фонда здравственог осигурања	125	139
Остала доспела потраживања	603	
Исправка вредности других потраживања	(311)	(123)
<b>Укупно</b>	<b>648</b>	<b>375</b>

Потраживања исказана на дан 31.12.2016. године у износу од 231 хиљаде динара односе се на потраживања од запослених на име рачуна за коришћење мобилних телефона у износу од 221 хиљаде динара и потраживања од запосленог на име измиреног дуговања за утрошену воду у износу од 10 хиљада динара.

Потраживања од фонда здравственог осигурања у износу од 125 хиљада динара, односи на потраживања за накнаду за боловање преко 30 дана и потраживања за накнаде за породилско одсуство за месеце новембар и децембар 2016. године за укупно три запослена.

Остала доспела потраживања у износу од 603 хиљаде динара, односи се на потраживања које Предузеће има према солидарним дужницима по судској пресуди које је Предузеће платило као солидарни дужник за физичко лице .

Исправка вредности других потраживања у износу од 311 хиљада динара се односи на потраживања по судској пресуди које је Предузеће платило као солидарни дужник за физичко лице и коју је проценило као ненаплативу у износу од 301 хиљаде динара и 10 хиљада динара исправке потраживања од запосленог који је кредитно презадужен па није могла да се изврши наплата, на име измиреног дуговања за утрошену воду, дуже од годину дана.

#### 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2016. године у износу од 886 хиљада динара односе се на:

Табела број 20: Стање краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	703	3.419
Остали краткорочни финансијски пласмани	183	71
<b>Укупно</b>	<b>886</b>	<b>3.490</b>

#### 6.1.7.1. Краткорочни кредити и зајмови

Краткорочни кредити у земљи у укупном износу од 703 хиљаде динара односе се на зајам запосленима за набавку огрева, зимнице и уџбеника, одобрен на основу Одлуке Надзорног одбора из 2015. и измене Одлуке из 2016. године.

##### Налаз

Предузеће је у октобру 2015. године, одобрило запосленима зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника у укупном износу од 4.000 хиљада динара са отплатом у 8 месечних рата, на основу Правилника о раду који је, према одредбама члана 284. Закона о раду<sup>4</sup>, престао да важи 29.01.2015. године. Поред наведеног, у укупном износу од 659 хиљада динара, за 14 запослених исплаћен је зајам у износу већем од 50 хиљада динара по запосленом, колико је одобрено одлуком Надзорног одбора. У марту 2016. године, број рата за отплату преосталог дуга је повећан на 24.

У току ревизије, Надзорни одбор је донео Одлуку број 4424/4 од 07.07.2017.године, да се преостали део зајма запосленима за огрев, зимницу и уџбенике, исплаћен 2015.године, врати у три једнаке месечне рате и то почев од зараде за јун која се исплаћује у јулу 2017.године. Предузеће је доставило обавештење број 4543 од 11.07.2017.године, са прилозима којима доказује наплату прве рате зајма.

#### 6.1.7.2. Део дугорочних пласмана који доспева на наплату у року до годину дана

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до годину дана се односи на потраживања која доспевају за наплату у 2017. години по основу шест уговора о дугорочном откупу станова од стране запослених у износу од 183 хиљада динара. (Напомена 6.1.3.2. и Напомена број 6.1.2.7)

#### 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 7.294 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Хартије од вредности	195	48
Текући рачун	5.723	4.884
Благајна	1.376	391
<b>Укупно:</b>	<b>7.294</b>	<b>5.323</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2016. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 22: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
„Banka Intesa“, Београд	5.383	4.658
„Halk banka“, Београд	272	
„Erste banka“, Београд	33	1
„AIK banka“, Београд	29	25
„Ћаџанска банка“,		177
„Credite Agricole“, Београд		23
Остало	6	
<b>Укупно:</b>	<b>5.723</b>	<b>4.884</b>

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2016. године.

Стање у благајни на 31.12.2016. године износи 1.376 хиљада динара и односи се на пазар благајне у другој смени 31.12.2016. године. Средства су уплаћена 04.01.2017. године.

Предузеће наплату извршених услуга врши преко благајни и текућих рачуна.

Предузеће има две благајне на којима се врши наплата извршених услуга од физичких лица, исплата аконтација за службени пут, исплата превоза за одлазак и долазак са посла, исплата топлог оброка, јубиларних награда, солидарне помоћи запосленима у складу са Колективним уговором<sup>14</sup> и друго.

#### 6.1.9. Порез на додату вредност

Потраживања за порез на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказана су у износу од 6.665 хиљада динара и дата су у следећој табели :

Табела број 23: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	889	742
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	5.776	5.427
<b>Укупно</b>	<b>6.665</b>	<b>6.169</b>

Исказани порез се односи на претходни порез садржан у рачунима који се односе на 2016. годину, а који су стигли после рока за плаћање пореза по пријави за децембар 2016. године.

### 6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 1.324 хиљада динара и односе на:

Табела број 24: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Разграничени трошкови осигурања имовине и лица	376	320
ПДВ у примљенима авансима	789	867
ПДВ на одобрену стимулацију за редовно плаћање рачуна	159	123
<b>Укупно</b>	<b>1.324</b>	<b>1.310</b>

Разграничени унапред плаћени трошкови у износу од 376 хиљада динара односе се на осигурање запослених од повреда и машина од лома и осигурање возила.

ПДВ у примљеним авансима исказан у износу од 789 хиљада динара се односи на авансне уплате физичких и правних лица за услуге грејања, опорезиве стопом од 10%, из децембра 2016. године.

ПДВ на одобрене стимулације за редовно плаћање рачуна исказан у износу од 159 хиљада динара се односи на ПДВ садржан у умањењу потраживања од грађана за услугу грејања по основу измирења обавезе из децембра 2016. године до 28.01.2017. године. Умањења су вршена на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа којом је одобрена стимулацију од 5% од исказаног варијабилног дела потраживања по рачуну за грејање за децембар 2016. године (Напомена 6.2.1.1).

### 6.1.11. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима на дан 31.12.2016. године исказан у износу од 120.278 хиљада динара и односи се на:

Табела број 25: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Основни капитал (државни капитал)	93.194	93.194
Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти свеобухватног резултата	(7)	(31)
Нераспоређени добитак	38.301	22.411
Губитак	(11.210)	(33.621)
<b>Укупно</b>	<b>120.278</b>	<b>81.953</b>

#### 6.1.11.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2016. године у износу од 93.194 хиљаде динара, чини државни капитал.

Табела број 26: Основни капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015. година
Државни капитал који није уписан у АПР	92.586	92.586
Државни капитал новчани део уписан у АПР	1	1
Остали основни капитал	607	607
<b>Укупно</b>	<b>93.194</b>	<b>93.194</b>

Основни капитал чини државни капитал у износу од 92.587 хиљада динара, од чега се 92.586 хиљада динара односи на неуписан капитал, који потиче из 2004. године, а 1 хиљада динара односи се на уплаћен и уписан капитал у АПР.

Скупштина града Чачка је на седници од 29. и 30. јануара 2014. године донела Одлуку о повећању основног капитала ЈКП за грејање и одржавање зграда „Чачак“ са П.О. Чачак бр. 06-12/14-I на основу које је уплаћен улог у новчаном износу од 1 хиљаде динара, тако да на дан 24.10.2014. године уписан и уплаћен новчани капитал износи 1 хиљада динара, што чини удео од 100%. Ово повећање оснивачког капитала регистровано је у Агенцији за привредне регистре и објављено 07.02.2014. године, на основу којег је Град Чачак, оснивач Предузећа и једини члан са 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Остали основни капитал у износу од 607 хиљада динара потиче од ванбилансне евидениције од пре 2001. године и односи се на издвајање од 1,3% из зарада запослених у фонд заједничке потрошње за потребе становања, која су по ранијим законским прописима вођена као ванпословна средства. Променом законских прописа и укидањем обавезе издвајања средстава за фонд заједничке потрошње, затечена средства на дан 31.12.2004. године прекњижена су на остали капитал.

#### **Налаз**

Регистровани основни капитал Предузећа код Агенције за привредне регистре и основни капитала Предузећа исказан у пословним књигама, нису усаглашени.

#### **Ризик**

Ризик је да због неусаглашености података о основном капиталу Предузећа у АПР-у и пословним књигама, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

#### **Препорука број 10**

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, ради доношења потребних правних аката који су потребни за усаглашавања износа регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре и основног капитала у својим пословним књигама.

У току ревизије, Предузеће је Агенцији за привредне регистре поднело регистрациону пријаву ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала у Агенцији за привредне регистре и основног капитала у својим пословним књигама, која је одбачена јер уз пријаву нису поднета потребна правна акта.

#### **6.1.11.2. Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти свеобухватног резултата**

Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти свеобухватног резултата су исказани у износу од 7 хиљада динара и настали су по основу свођења вредности седам акција које Предузеће има код „Налкбанк“ АД вреднованих по берзанској цени. (Напомена 6.1.3.1)

#### **6.1.11.3. Нераспоређени добитак**

Предузеће је у 2016. години исказало добитак текуће године по завршном рачуну у износу од 38.301 хиљада динара.

На основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 2025/4 од 27.04.2016. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Чачка Одлуком број 06-106/16-I од 07. и 08.07.2016. године, исказани добитак по почетном стању у износу од 22.411 хиљада динара искоришћен је за покриће губитака из претходних година.

#### **6.1.11.4. Губитак**

Губитак на дан 31.12.2016. године исказан је у износу од 11.210 хиљада динара, промене су исказане у следећој табели:

Табела број 27 : Промене губитка у 2016. години

Назив	2016.година
Почетно стање 2016.	65.623
Корекција одложених пореза по почетном стању	(122)
Корекције почетног стања за укидање донација	(31.947)
Корекција обавезе пореза на добит за 2015. годину по почетном стању	67
Покриће губитка расподелом добити	(22.411)
<b>Укупно</b>	<b>11.210</b>

Корекције исказаног губитка на почетку године извршене су у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, исправљањем грешака из ранијег периода корекцијом почетног стања резултата. Најзначајнија корекција по основу исправке грешке из ранијих година, односи се на укидање одложених прихода у корист почетног стања резултата, по основу услуга давања сагласности за прикључење на топловод, пружених у периоду 2008. до 2015. године (Напомена 6.1.14.7.2), у износу од 31.947 хиљада динара. Део исказаног губитка покривен је расподелом исказане добити исказане по почетном стању 2016. године, у износу од 22.411 хиљада динара (Напомена број 6.1.11.3).

#### **6.1.12. Дугорочна резервисања и обавезе**

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 132.427 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28: Преглед дугорочних резервисања и обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Дугорочна резервисања	17.292	14.492
Дугорочне обавезе	115.135	144.408
<b>Укупно</b>	<b>132.427</b>	<b>158.900</b>

#### 6.1.12.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2016. године су исказане у износу од 17.292 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29: Преглед дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.985	6.430
Резервисања за трошкове судских спорова	10.307	8.062
<b>Укупно</b>	<b>17.292</b>	<b>14.492</b>

Предузеће је у 2016. години и раније самостално вршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. Резервисање за отпремнине по МРС - 19 извршено је у износу од 6.985 хиљада динара и то тако што је износ резервисања за отпремнине на дан 31.12.2015. године, у износу од 6.430 хиљада динара, увећало за 554 хиљаде динара на терет трошкова резервисања. Предузеће није исказало актуарски добитак односно губитак по основу резервисања.

#### Налаз

Предузеће је приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2015. године применило износ отпремнине који није у складу са Колективним уговором Предузећа<sup>14</sup>. Такође, приликом обрачуна резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2016. године, као и на дан 31.12.2015. године, Предузеће није исказало актуарске добитке односно губитке. Наведено није у складу са МРС 19 – Накнаде запослених. Тиме је Предузеће преценило исказани износ резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених за 575 хиљада динара, потценило актуарске губитке за 241 хиљаду динара, потценило почетно стање резултата за 262 хиљаде динара и потценило финансијски резултат 2016. године за 554 хиљада динара.

Предузеће је у току ревизије, у пословним књигама за 2017. годину, извршило исправку грешке у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, тако што је умањило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 575 хиљада динара и исказало актуарске губитке у износу од 241 хиљаде динара у корист почетног стања резултата.

Резервисања за судске спорове, исказана у износу од 10.307 хиљада динара, представљају резервисања која се састоје од резервисања по пресуди за један судски спор из области радних односа у износу од 4.644 хиљаде динара и резервисања у износу вредности тужбених захтева против Предузећа од 5.663 хиљаде динара за судске спорове у току.



### 6.1.12.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2016. године су исказане у износу од 115.135 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Преглед дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		144.408
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	115.135	
<b>Укупно</b>	<b>115.135</b>	<b>144.408</b>

Дугорочни кредити у иностранству исказани су у износу од 115.135 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31: Преглед дугорочних обавеза по року доспећа

-у хиљадама динара-

Назив	2016.године	2015. године
Дугорочни кредити у земљи		151.672
Дугорочни кредити у иностранству (КФВ банка)	134.324	
Део дугорочних кредита који доспева за плаћање у року од 1 године		(7.264)
Део дугорочних кредита у иностранству који доспева за плаћање у року од 1 године	(19.189)	
<b>Укупно</b>	<b>115.135</b>	<b>144.408</b>

Кредит од КФВ банке

Предузеће је као потписник трилатералног уговора“ о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза четири“ исказало дугорочну обавезу на дан 31.12.2016. године у износу од 1.087.889,59 EUR. Потписници Уговора су: Република Србија, ЈКП „Чачак“ и Град Чачак.

Правни основ уговарања је Споразум о зајму и програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза четири“ од 30.09.2011. године по ком је „КФВ банка“ из Франкфурта на Мајни одобрила Републици Србији средства у износу од 45.000.000 EUR. Република Србија се обавезала да одобрена средства пренесе предузећима за производњу и дистрибуцију топлотне енергије – учесницима Програма. Трилатералним уговором, који је потписан 30.04.2012. године Предузећу је одобрено 3.300.000 EUR. Предузеће је до 31.12.2015. године повукло део одобрених средстава у износу од 1.437.420,04 EUR. Плаћања добављачима Предузећа је вршила „КФВ банка“ директним уплатама на рачуне изабраних понуђача. Уговорена каматна стопа износи 2,5% годишње. На неповучени део кредита плаћала се годишња провизија у износу од 0,25% годишње. Отплата кредита, по основном уговору, се врши у 17 једнаких полугодишњих рата, прва рата је доспела у децембру 2015. године, а последња доспева у децембру 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа је 03.06.2016. године донео одлуку о одустајању од повлачења преосталих одобрених средстава у износу од 1.087.889,59 EUR. Република Србија је прихватила Одлуку Надзорног одбора и потписан је Анекс број 1 трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму

„Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“ 18.05.2017. године од стране свих уговорних страна. Анексом је уговорено враћање преосталог дела зајма у 14 шестомесечних рата, у износу од по 77.706,40 EUR, од којих прва доспева на наплату 10.06.2017. године а последња 10.12.2023. године. Повраћај кредита се врши на наменски рачун трезора.

Предузеће је у оквиру обавеза у 2015. години и раније, обавезе по овом кредиту евидентирало у пословним књигама као обавезу у земљи, у 2016. години је извршена корекција књижења и евидентирана је обавеза по кредитима из иностранства.

Обавеза је усаглашена са банком.

### 6.1.13. Одложене пореске обавезе

Предузеће је исказало одложене пореске обавезе са стањем на дан 31. децембра 2016. године у износу од 5.295 хиљада динара.

Одложене пореске обавезе утврђене су у висини разлике између одложених пореских обавеза по основу опорезивих привремених разлика између књиговодствене и пореске вредности средстава и одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине запослених.

Предузеће по основу улагања у основна средства у ранијем периоду има неискоришћени порески кредит на дан 31.12.2016. године, у износу од 19.041 хиљаду динара, који није признало као одложена пореска средства, јер је руководство претпоставило да неће бити искоришћена у наредном периоду.

### 6.1.14. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало краткорочне обавезе у износу од 603.311 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32: Преглед краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Краткорочне финансијске обавезе	84.037	95.055
Примљени аванси, депозити и кауције	8.691	
Обавезе из пословања	147.564	163.236
Остале краткорочне обавезе	7.865	7.819
Обавезе по основу ПДВ-а	4.135	2.947
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	5.348	106
Пасивна временска разграничења	345.671	372.834
<b>Укупно</b>	<b>603.311</b>	<b>641.997</b>

#### 6.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 84.037 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	64.848	87.791
Остале краткорочне финансијске обавезе		7.264
Остале краткорочне финансијске обавезе у иностранству	19.189	
<b>Укупно</b>	<b>84.037</b>	<b>95.055</b>

Обавезе по основу краткорочних кредита су усаглашене са даваоцима кредита.

#### 6.1.14.1.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 64.848 хиљада динара и односе се на обавезе по основу два Уговора са „Banca Intesa“ АД Београд.

Табела број 34: Табеларни преглед обавеза по краткорочним кредитима

Датум закључења уговора	Рок отплате	Бр. Рата	Уговорено у EUR	Дуг у EUR	Курс EUR 31.12.2016	Дуг у хиљадама динара
28.09.2015.	28.03.2017.	18	583.921,14	145.980,33	123,47	18.025
21.04.2016. Анекс 1	21.04.2017.	12	406.960,32	135.653,44	123,47	16.749
24.10.2016. Анекс 2	30.11.2017.	12	243.565,80	243.565,80	123,47	30.074
<b>Укупно:</b>				<b>525.199,57</b>		<b>64.848</b>

Предузеће је закључило Уговор са „Banca Intesa“ АД Београд 28.09.2015. године о дугорочном задужењу, за набавку обртних средстава, који је у целини доспео за отплату у 2017. години. Уговорена каматна стопа износи 2,8% на годишњем нивоу. Обавеза по кредиту је са валутном клаузулом а на дан 31.12.2016. године износи 18.025 хиљада динара.

Предузеће је закључило Уговор са „Banca Intesa“ АД Београд 21.04.2016. године о краткорочном задуживању на износ до 655.000 EUR, а највише до 80.000 хиљада динара, са валутном клаузулом, за који је предвиђено повлачење средстава у две транше и потписивање два Анекса уговора. Уговором је одређен рок важности од 12 месеци, уговорена фиксна камата је 2,8% годишње, а накнада за обраду захтева је 0,1% од вредности кредита на годишњем нивоу. Анекс бр.1 је потписан 21.04.2016. године и дозвољено повлачење средстава је 406.960,32 EUR, што у динарској противвредности износи до 50.000 хиљада динара, обавеза по овом анексу на дан 31.12.2016. године износи 16.749 хиљада динара. Анекс бр.2 је потписан 24.10.2016.години и дозвољено повлачење средстава је 243.565,80 EUR, што у динарској противвредности износи 30.074 хиљада динара.

Обавеза је усаглашена са банком.

#### 6.1.14.1.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2016. године су исказане у износу од 19.189 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Преглед осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Део дугорочних кредита у земљи који доспева на наплату у року од 1 год.		7.264
Део дугорочних кредита из иностранства који доспева на наплату у року од 1 год.	19.189	
<b>Укупно</b>	<b>19.189</b>	<b>7.264</b>

Остале краткорочне финансијске обавезе се у целости односе на део дугорочних обавеза које доспевају на наплату у року од годину дана од датума финансијских извештаја, исказана је у износу од 19.189 хиљада динара и односи се на обавезе по основу иностраног кредита од KFW банке (напомена 6.1.12.2).

#### 6.1.14.2. Примљени аванси, депозити и кауције

На дан 31.12.2016. године, примљени аванси од грађана за услуге Предузећа исказани су износу од 8.691 хиљаде динара.

#### 6.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 147.564 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према добављачима.

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 36: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП „Србијагас“, Београд	132.991
„Техномер“, Нови Београд	617
„Троугао“, Чачак	1.050
ЈКП „Водовод“, Чачак	637
„Телеком Србија“ АД, Београд	170
„Феникс“, Ниш	173
„Техника К.Б.“, Нови Београд	129
„Татовић“, Чачак	945
„МД пројект“ ДОО, Ниш	305
„Електропривреда“, Београд	7.387
„Луминариа“ Чачак	484
Остало	2.676
<b>Укупно</b>	<b>147.564</b>

Предузеће је вршило усаглашавање обавеза са добављачима.

Обавезе према Србијагасу на дан 31.12.2016. године су исказане у износу од 132.316 хиљада динара. Предузеће има два репрограма склопљена са ЈП „Србијагас“ Нови Сад, 2015 и 2016. године. Обавезе су настале по основу Уговора о снабдевању природним гасом из 2014. године и Анекса I Уговора.

#### 6.1.14.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 7.865 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	5.633	5.585
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	180	238
Друге обавезе	2.052	1.996
<b>Укупно</b>	<b>7.865</b>	<b>7.819</b>

#### 6.1.14.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 5.633 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.387	3.367
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	376	377
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	935	930
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	860	856
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	47	34
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	17	13
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	11	8
<b>Укупно</b>	<b>5.633</b>	<b>5.585</b>

Предузеће је исказало укупну укалкулисану обавезу у износу од 5.558 хиљада динара по основу нето зараде и накнада зарада, по основу пореза на зараде и накнаде зараде на терет запосленог и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и на терет послодавца, која се односи на зараде за месец децембар 2016. године и која је исплаћена 06.01.2017. године.

Предузеће је исказало обавезу у укупном износу од 75 хиљада динара по основу нето накнада зараде које се рефундирају, по основу пореза на зараде и накнаде зараде на терет запосленог и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и терет послодавца које се рефундирају, која се односи на боловања преко 30 дана и која су исплаћена 11.01.2017. године.

#### 6.1.14.4.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе Предузећа за камате на дан 31.12.2016. године износе 180 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Структура обавеза за камате

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавеза према Intesa банка АД Београд по кредитима	178	238
Обавезе за камате Пореској управи	2	
<b>Укупно</b>	<b>180</b>	<b>238</b>

#### 6.1.14.4.3. Друге обавезе

Друге обавезе су на дан 31.12.2016. године исказане у износу од 2.052 хиљаде динара и односе се на :

Табела број 40: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе према члановима Надзорног одбора	173	173
Обавезе за краткорочна резервисања	1.323	1.390
Обавеза умањења зарада у јавном сектору	437	433
Обавезе по осталим судским споровима	119	
<b>Укупно</b>	<b>2.052</b>	<b>1.996</b>

Обавезе према члановима Надзорног одбора Предузећа, у износу од 173 хиљаде динара, односе се на укалкулисану обавезу на име разлике између укупно исплаћених аконтација накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора и коначног обрачуна накнаде за рад у Надзорном одбору у складу са Одлуком о накнади за рад у Надзорном одбору Јавног предузећа<sup>36</sup> број 06-273/13-I од 25. и 26.12.2013. године коју је донела Скупштина града Чачка.

Обавезе за краткорочна резервисања односе се на оспорени рачун добављача „Техномер“ ДОО из Београда (правни следбеник предузећа „Техем“ ДОО) по основу таксе за читавање делитеља и калориметара за сезону 2015/2016. Предузеће је предметни рачун вратило добављачу уз пропратни допис у ком се оспорава извршена услуга (Напомена 7).

Износ од 437 хиљада динара представља укалкулисану обавезу, по основу неисплаћене зараде за децембар месец 2016.године, према Буџету Републике Србије, за износ

<sup>36</sup> („Сл. лист града Чачка“ бр. 26/2013).

умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup>.

Обавезе по осталим судским споровима у износу од 119 хиљада динара односе на исплаћену новчану казну одговорног лица Предузећа по пресуди Привредног суда у Чачку, а по одлуци Надзорног одбора број 588/8 од 30.01.2017. године. На основу пресуде привредног суда у Чачку, због привредног преступа на основу Закона о заштити ваздуха кажњено је Предузеће и одговорно лице у Предузећу. Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку да Предузеће плати и трошкове новчане казне изречене одговорном лицу.

#### **6.1.14.5. Обавезе по основу ПДВ-а**

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 4.135 хиљада динара и односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 01.12.2016. до 31.12.2016. године у износу од 4.123 хиљаде динара и ПДВ на расход по попису у износу од 12 хиљада динара.

#### **6.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31.12.2016. године исказане у износу од 5.348 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Обавезе за порезе и друге дажбине из набавке		5
Обавезе за порез на добит	5.247	
Порези по основу пореза за накнаде надзорног одбора	44	44
Доприноси на накнаде надзорном одбору	57	57
<b>Укупно</b>	<b>5.348</b>	<b>106</b>

Обавезе за порез на добит, исказане у износу од 5.247 хиљада динара (Напомена 6.2.8.).

#### **Налаз**

Предузеће није исказало расходе у пореском билансу за 2016. годину у износу од 1.184 хиљада динара отписаних потраживања на основу Одлука комисије за решавање по молбама корисника услуга грејања, како је прописано чланом 16. ставом 3. Закона о порезу на добит правних лица<sup>5</sup>. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказану обавезу за порез на добит и финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

У току ревизије, Предузеће је поднело измењену пореску пријаву за порез на добит за 2016.годину, којом је увећана обавеза за порез на добит у износу од 151 хиљаду динара, по основу укључивања у опорезиву добит расхода по Одлукама комисије за решавање по молбама корисника услуга грејања и исправке грешке на резервисању за отпремнине

запослених, о чему је достављено образложење број 4293 од 30.06.2017.године и пратећа документација.

Обавезе по основу пореза и доприноса на накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора Предузећа, исказане су у укупном износу од 101 хиљада динара и односе се на укалкулисане обавезе на име накнаде за месец децембар 2016. године и на укалкулисану обавезу до пуног износа месечне накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора Предузећа за 2016. годину према одлуци Скупштине града Чачка и (Напомена број 6.1.14.4.1).

#### 6.1.14.7. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 345.671 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела број 42: Преглед одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Обрачунати приходи будућег периода	5.058	9.074
Примљене донације	340.613	363.760
<b>Укупно</b>	<b>345.671</b>	<b>372.834</b>

##### 6.1.14.7.1. Одложени приходи будућег периода

Обрачунати приходи будућег периода исказани су у износу од 5.058 хиљада динара и односе се на унаред наплаћене приходе од закупа по основу Уговора о закупу пословног простора који се налази у пословном објекту на углу улице Господар Јованове и Филипа Филиповића, површине 201,55m<sup>2</sup> који је Предузеће, уз сагласност Оснивача, закључило са „Societe generale banka Srbija“ АД из 2008. године. Поред пословног простора Предузеће је овластило „Societe generale banka Srbija“ АД да може да користи припадајући подрумски простор и велику салу и хол на другом спрату пословног објекта. Уговор је закључен на 10 година. „Societe generale banka Srbija“ АД, као купац се обавезала да закупнину за цео период трајања закупа унапред уплати Предузећу у укупном износу од 436 хиљада евра у динарској против вредности по средњем курсу НБС.

##### 6.1.14.7.2. Примљене донације

Исказане обавезе по основу примљених донација на дан 31.12.2016. године износе 340.613 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43: Преглед примљених донација

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Одложени приходи од субвенција општине Чачак	78.950	83.156
Одложени приходи од Европске агенције за развој	259.892	278.756
Одложени приходи од Министарства енергетике	1.771	1.848
Одложени приходи по основу накнада за прикључак		31.947
Исправка погрешно исказаних накнада за прикључак		(31.947)
<b>Укупно</b>	<b>340.613</b>	<b>363.760</b>



Одложени приходи од субвенција Општине се односе на набавку дела опреме за котларницу „Винара“, Градску топлану и топлану „Шумадија“ донирану у ранијим периодима.

Одложени приходи од Европске агенције за развој су учињени 2008. године и односе се на набавку топловода, пумпи, котлова, аутоматике и регулације за различите подстанице и топлане.

Одложени приходи од делитеља се односе на донацију из 2015. године од Министарства енергетике за 20 половних калориметара, различитих димензија, од којих се неки налазе у магацину као резервни калориметри.

Одложени приходи по основу накнада за прикључак односе се на приходе од услуга давања сагласности за прикључење на топовод, које су пружене корисницима у периоду од 2008. до 2015. године, а који не испуњавају критеријуме за разграничење односно одлагање прихода, прописане МРС 18 – Приходи. Предузеће је у поступку ревизије извршило исправку погрешно исказаних одложених прихода по основу накнада за прикључак у корист резултата из претходних година у износу од 31.947 хиљада динара у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

## 6.2. Биланс успеха

Резултат пословања пре опорезивања за 2016. годину је добитак исказан у износу од 43.275 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 44: Резултат пословања

Врсте прихода / расхода	-у хиљадама динара-		
	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	512.939	442.967	69.972
Финансијски	27.695	19.610	8.085
Усклађивање вредности остале имовине	16.099	49.647	(33.548)
Остали непоменути приходи - расходи	7.326	7.518	(192)
Нето губитак пословања који се обуставља		1.042	(1.042)
<b>Укупно</b>	<b>564.059</b>	<b>520.784</b>	<b>43.275</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години у износу од 512.939 хиљада динара се односе на:

Табела број 45: Аналитички приказ пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	486.401	499.293
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	23.152	23.789
Други пословни приходи	3.386	6.889
<b>Укупно</b>	<b>512.939</b>	<b>529.971</b>

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности – пружањем услуга грејања стамбених и пословних простора на територији града Чачка и обављањем споредних делатности - прикључак на топловодну мрежу, издавање енергетских пасоша, издавање у закуп станова и гаража и друго.

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 486.401 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга  
-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Приход од грејања – физичка лица	371.339	372.245
Приход од грејања – привреда	111.914	124.242
Приходи од накнада за прикључак	1.032	
Приход од закупа гаража	291	322
Приход од закупа станова	227	311
Приход од осталих услуга	1.598	2.101
<b>Укупно</b>	<b>486.401</b>	<b>499.221</b>

#### Приходи од грејања физичких лица

Предузеће је приходе од пружене услуге грејања физичким лицима умањило у току године у износу од 10.936 хиљада динара, по више основа, и то:

- 1) На основу Олука Надзорног одбора, без сагласности Оснивача, умањењем рачуна за 5%, кроз стимулацију за плаћање рачуна из претходног месеца до 28. у текућем месецу (на основу Одлуке надзорног одбора од 27. 04. 2016. године) а до априла 2016. године на рачун који је у целости измирен до 20. у месецу за претходни месец (Одлука Надзорног одбора од 17.09. 2013. године). Износ умањења на годишњем нивоу износи 10.179 хиљада динара;
- 2) На основу Одлуке Надзорног одбора из јануара 2016. године о одобрењу попушта у износу од 50% од задужења за грејну сезону 2015./2016. годину и то: за 19 корисника, чланова Међуопштинске организације слепих на основу Одлуке Надзорног одбора број 262/8/3 од 20.01.2016, за 15 корисника чланова Удружења ратних војних инвалида и породица погинулих бораца, на основу Одлуке Надзорног одбора број 262/8/2 од 20.01.2016. године и за 15 корисника, чланова Друштва за церебралну парализу, на основу Одлуке Надзорног одбора број 262/8/1 од 20.01.2016. године. На наведене одлуке Надзорног одбора, Предузеће није прибавило сагласност Оснивача. Укупно умањење по овом основу исказано је као умањење прихода, уместо као расходи донација, и износи 757 хиљада динара за грејну сезону 2015/16. година, а за грејну сезону 2016/2017. година нису одобравани ови попусти;
- 3) Умањења по налогу Комисије за решавање рекламација грађана у износу од 1.184 хиљада динара. Надзорни одбор Предузећа је 24.03.2014. године донео Правилник о условима, критеријумима и молбама за решавање по молбама корисника услуга грејања и именовано Комисију која је вршила индивидуалне отписе укупно обрачунатих камата по задужењу у износу до 30% обрачунате камате на дуг а по основу тешке материјалне ситуације корисника услуга или

претрпљене штете од елементарних непогода. Одлуке Комисије од три именована члана потписивала су увек два иста члана;

- 4) Предузеће прима рекламације корисника по основу пружене услуге грејања преко диспечерске службе, дописом или телефоном, и по том основу се реонски радник упућује у контролу рекламације на терену. У зависности од измерене температуре врши се умањење варијабилног дела рачуна за грејање. Умањење се врши на основу налога техничке службе у висини од 10% до 70% на износ задужења варијабилног дела рачуна. Процент умањења се исказује на рачуну на основу интерног документа који се сачињава месечно од стране шефа производње и дистрибуције, сагласност даје технички директор Предузећа, а попуст одобрава директор Предузећа. Износ умањења прихода по основу прихваћених рекламација, извршен је у износу који није било могуће квантификовати. Не постоји интерни акт Предузећа којим су уређени критеријуми и висина умањења рачуна по основу рекламација услуге грејања.

### **Налаз**

Предузеће је, без сагласности Оснивача, на основу Одлука Надзорног одбора од 17.09.2013. и 27.04.2016. године, у 2016. години умањило пословне приходе од услуга грејања пружених грађанима у износу од 10.179 хиљада динара, одобравањем умањења рачуна за 5% на име стимулације за редовно измиривање рачуна, што није у складу са чланом 69. Закон о јавним предузећима<sup>3</sup>.

### **Ризик**

Ризик је да Предузеће одобрава попусте којима се умањују приходи, без сагласности Оснивача.

### **Препорука 11**

Препоручује се Предузећу да од Оснивача прибави сагласност на одобравање умањења рачуна за 5% на име стимулације за редовно измиривање рачуна за услуге грејања пружених грађанима, у складу са чланом 69. Закон о јавним предузећима<sup>3</sup> или да престане са одобравањем истих.

### **Приходи од грејања- привреда**

Предузеће је пружало услугу грејања привреди на територији општине Чачак. Надзорни одбор Предузећа је Оснивачу поднео Предлог одлуке о вредности коефицијента за тарифну групу „Пословни простор“, број 4262/2-1 од 01.09.2015. године. Одлуком о вредности коефицијента за тарифну групу „Пословни простор“, коју је донела Скупштина града Чачка, број 06-155/15- I од 29 и 30. септембра и 2. октобра 2015. године, утврђено је да за све обрачунске категорије (енергија, површина и инсталисана снага), коефицијент износи 1,25 од одобрене цене из ценовника (Напомена број 6.1.5.2).

### **Приходи од осталих услуга**

Приходи од осталих услуга су у току 2016. године остварени у износу од 1.598 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47: Структура прихода од осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Текуће и инвестиционо одржавање опреме купца	951
Услуге укључења и искључења на систем, енергетски пасоши	491
Префактурисана вода Теленор банци АД и Југобанци АД у стечају, путем књижних задужења	39
Приходи од осталих услуга(испуштање воде из система, пуњење система и слично)	117
<b>Укупно</b>	<b>1.598</b>

Приходи од текућег и инвестиционог одржавања топлотне опреме купца су остварени на основу уговора са скупштинама станара и индивидуалним потрошачима о текућем и инвестиционом одржавању топлотне опреме купца у износу од 833 хиљаде динара и по основу замена цеви, сервисирања пумпи, замене вентила и слично у износу од 118 хиљада динара. Увидом у документаацију на основу које су вршена књижења утврђено је да Предузеће приликом извођења радова, који се сврставају у инвестиционе радове, издаје документ Окончана ситуација који одговара уговореним вредностима радова. Приликом књижења Окончане ситуације, Предузеће задужује купце сразмерно, према површини стамбеног простора, за део вредности радова које сnose купци, у складу са уговором. Вредност радова, које по уговору сноси Предузеће, а који је извршен у складу са чланом 5. Закона о ПДВ-у<sup>31</sup>, није књижен, нити је књижена припадајућа обавеза за ПДВ, што није у складу са чланом 10. Закона о ПДВ-у<sup>31</sup>. Приликом извођења радова на текућем одржавању топлотне опреме купца, Предузеће издаје документ Предмер и предрачун изведених радова, сачињен на основу радних налога. На основу овог документа врши се задужење купаца сразмерно, према површини стамбеног простора, уколико су изведени радови на заједничким деловима опреме, или појединачно, уколико су радови изведени на топлотној опреми једног корисника услуге. Задужења купаца се делимично врше у временском периоду који се разликује од периода вршења услуге што није у складу са чл. 16 Закона о ПДВ-у<sup>31</sup>. Предузеће је извршило задужења по извршеним услугама у 2016. години, обрачунало ПДВ, камату на кашњење и извршило плаћања, у укупном износу од 78 хиљада динара.

Услуге укључења и искључења на систем, издавање техничких услова, издавање енергетских пасоша и остале услуге споредне делатности су исказане у износу од 490 хиљада динара. За услуге пружене правним лицима у износу од 70 хиљада динара Предузеће издаје рачуне, а услуге пружене физичким лицима у износу од 420 хиљада динара се наплаћују на благајни Предузећа, а књижење се врши збирним задужењем названим разни купци. Приходи по овом основу, исказани су у износу од 490 хиљада динара. Купцу физичком лицу се издаје признаница о извршеној уплати на благајни.

#### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од премија, субвенција, донација и дотација исказани су у износу од 23.152 и односе се на:

Табела број 48: Приказ прихода од премија, субвенција, донација и дотација  
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од субвенција и дотација	3	66
Приходи од условљених донација	23.149	23.723
<b>Укупно</b>	<b>23.152</b>	<b>23.789</b>

Приходи од субвенција и дотација исказани су у износу од 3 хиљада динара и односе се на 14 мобилних телефона од „МТС“-а на основу минималне месечне потрошње које Предузеће остварује.

Приходи од условљених донација исказани су у износу од 23.149 хиљада динара и односе се на 20 комада калориметара добијених од Министарства рударства и енергетике на трајно коришћење у износу од 76 хиљада динара, на радове за модернизацију даљинског грејања и рехабилитацију које је финансирала Европска агенција за реконструкцију (ЕАР) у износу од 18.866 хиљада динара, по основу различитих донација од Оснивача у износу од 4.160 хиљада динара и исправка грешке из ранијег периода по основу одвајања земљишта од објекта у износу од 47 хиљада динара.

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2016. години исказани су у износу од 3.386 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Структура других пословних прихода

Назив	2016. година	2015. година
Приход од закупнине	3.386	3.386
Остали пословни приходи		3.503
<b>Укупно</b>	<b>3.386</b>	<b>6.889</b>

Приход од закупнине исказани су у износу од 3.386 хиљада динара и односе се на приходе од закупа пословног простора од „Societe Generale Banka“, Србија АД. (Напомена 6.1.14.7.1).

### 6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2016. години исказани су у износу од 442.967 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Аналитички приказ пословних расхода

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од активирања учинака и робе	(4.879)	
Трошкови материјала	8.218	5.550
Трошкови горива и енергије	299.771	366.880
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	71.252	71.698
Трошкови производних услуга	10.235	13.463

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови амортизације	34.598	33.382
Трошкови дугорочних резервисања	7.540	2.223
Нематеријални трошкови	16.232	15.791
<b>Укупно</b>	<b>442.967</b>	<b>508.987</b>

#### 6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Предузеће је исказало приходе од активирања учинака и робе у 2016. години у износу од 4.879 хиљада динара. Исказани приходи се односе на активирање топловода по основу окончаних ситуација за топловод у Синђелићевој и Балканској улици и за прву привремену ситуацију топловода Просвета. Структуру прихода исказаних у привременој и окончаним ситуацијама чине: вредност грађевинских радова, вредност потрошног материјала и вредност машинских радова. Предузеће је исказало део прихода од активирања учинака и робе у износу од 1.127 хиљада динара по основу извршених машинских радова као 30% вредности утрошеног материјала, а да у ценовницима Предузећа није утврђена цена машинских радова нити постоји интерни акт Предузећа којим је утврђен начин вредновања машинских радова који је у примени у Предузећу (Напомена 6.1.2.2. и напомена 6.1.2.6).

#### 6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 8.218 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Аналитички приказ трошкова материјала

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	3.986	
Трошкови осталог (режијског) материјала	3.462	4.948
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	770	602
<b>Укупно</b>	<b>8.218</b>	<b>5.550</b>

#### Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду, исказани у износу од 3.986 хиљада динара, односе се на:

Табела број 52: Аналитички приказ трошкова материјала за израду

Назив	2016. година
Трошак основног материјала	237
Трошак основног материјала – Балканска улица	899
Трошак основног материјала – Синђелићева улица	1.109
Трошак основног материјала – Просвета	1.741
<b>Укупно</b>	<b>3.986</b>

Трошак основног материјала у највећој мери се односи се на утрошени материјал по окончањим ситуацијама за реконструкцију улица Балканска и Синђелићева и котла Просвета.

### Трошкови осталог (режијског) материјала

Трошкови осталог (режијског) материјала, исказани у износу од 3.462 хиљаде динара, односе се на:

Табела број 53: Аналитички приказ трошкова осталог (режијског) материјала  
-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошак канцаларијског материјала	350	629
Трошак штампе књижица за наплату услуга од корисника	104	
Трошкови делова за одржавање возила	140	231
Трошак материјала за одржавање топловода		639
Трошак машинског материјала за подстанице, котлове, топлане	1.325	1.022
Трошак електроматеријала	881	1.562
Трошак алата		196
Трошак мерача за мерење утрошака топлотне енергије	82	
Трошак потрошног материјала	479	472
Трошак материјала за одржавање и чишћење	101	174
Остало		23
<b>Укупно</b>	<b>3.462</b>	<b>4.948</b>

### Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу 770 хиљада динара, а односе се на алат и инвентар који је стављен у употребу, како је дато следећом табелом:

Табела број 54: Аналитички приказ трошкова једнократног отписа алата и ситног инвентара

Назив	2016. година	2015. година
Трошак личних заштитних средстава	409	408
Трошкови ситног инвентара	361	193
<b>Укупно</b>	<b>770</b>	<b>601</b>

Предузеће је извршило лична задужења запослених за алат и инвентар.

### 6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 299.771 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Аналитички приказ трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови електричне енергије	23.642	21.527
Трошкови горива за аутомобиле	510	549
Трошак мазута	2.554	37.827
Трошак гаса	271.909	306.651
Трошак соли	227	104
Трошак хемијске припреме воде	929	222
<b>Укупно</b>	<b>299.771</b>	<b>366.880</b>

Трошкови мазута су исказани у износу од 2.554 хиљада динара и односе се на мазут утрошен за котларницу Просвета, а трошкови гаса исказани су у износу од 271.909 хиљада динара и односе се на гас утрошен у осталим производним погонима Предузећа.

#### 6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2016. годину, исказани у износу од 71.252 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 56: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	56.755	56.679
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.159	10.146
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	216	221
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	608	608
Остали лични расходи и накнаде	3.514	4.044
<b>Укупно</b>	<b>71.252</b>	<b>71.698</b>

##### 6.2.2.4.1. Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду<sup>4</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>32</sup> и Закључком Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>37</sup>, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана<sup>38</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup>, уговорима о раду, Посебним

<sup>37</sup> („Сл. гласник РС“, број 27/2014).

<sup>38</sup> („Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 -испр.,31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 93/2012,114/2012 - одлука УС, 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 57/2014, 68/14-др.закон, 112/2015).



колективним уговором за јавна комунална предузећа чији је оснивач град Чачак<sup>39</sup>, Колективним уговором код Предузећа<sup>14</sup> број 1821 од 13.04.2016. године, Програмом пословања Предузећа за 2016. годину и Програмом о изменама и допунама Програма пословања за 2016. годину.

Ступањем на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup> дана 27.10.2014. године, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде, почев од зараде за месец новембар, сходно члану 5. Закона, примени основицу која је у била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10%. На дан ступања на снагу Закона, у Предузећу је у примени била основица за месец септембар 2014. године у износу од 14.741,00 динара, па је исто било у обавези да на наведену основицу примени одредбе Закона. Међутим, Предузеће је умањивало основицу за обрачун зараде за 10% за сваки месец почев од месеца октобра 2014. године, али на основице за обрачун зараде које су се мењале на месечном нивоу, у зависности од расположиве масе средстава за зараде предвиђене годишњим Програмом пословања, а не на основу основице за месец септембар 2014. године.

Преглед примењених месечних цена рада за утврђивање основне зараде на које је Предузеће применило умањење од 10%, утврђен до дана ревизије, дат је следећом табелом:

Табела број 57: Преглед примењених месечних цена рада у обрачуну зарада

	Цена рада за најједноставнији рад		Обрачуната разлика
	Примењена	Дозвољена	
<b>Месец 2014.</b>			
Новембар	15.670,00	14.741,00	929,00
Децембар	15.412,50	14.741,00	671,50
<b>Месец 2015.</b>			
Јануар	15.504,50	14.741,00	763,50
Фебруар	15.755,00	14.741,00	1.014,00
Март	15.551,43	14.741,00	810,43
Април	15.372,00	14.741,00	631,00
Мај	15.492,00	14.741,00	751,00
Јун	15.468,00	14.741,00	727,00
Јул	15.515,00	14.741,00	774,00
Август	16.448,00	14.741,00	1.707,00
Септембар	15.259,00	14.741,00	518,000
Октобар	15.420,00	14.741,00	679,00
Новембар	15.365,00	14.741,00	624,00
Децембар	15.327,00	14.741,00	586,00
<b>Месец 2016.</b>			
Јануар	15.723,00	14.741,00	982,00

<sup>39</sup> („Сл. лист града Чачака“, бр. 62/2015).

	Цена рада за најједноставнији рад		Обрачуната разлика
	Примењена	Дозвољена	
Фебруар	15.532,00	14.741,00	791,00
Март	14.939,00	14.741,00	198,00
Април	15.512,00	14.741,00	771,00
Мај	15.597,00	14.741,00	856,00
Јун	15.680,00	14.741,00	939,00
Јул	15.623,00	14.741,00	882,00
Август	14.975,00	14.741,00	234,00
Септембар	15.650,00	14.741,00	909,00
Октобар	15.436,00	14.741,00	695,00
Новембар	15.551,00	14.741,00	810,00
Децембар	15.263,00	14.741,00	522,00
<b>Месец 2017.</b>			
Јануар	15.523,00	14.741,00	782,00
Фебруар	15.715,00	14.741,00	974,00
Март	15.432,00	14.741,00	701,00
Април	15.773,00	14.741,00	1.032,00
Мај	15.180,00	14.741,00	439,00

### Налаз

Предузеће није поступило у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup>, јер у периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) до дана вршења ревизије (зараде за месец мај 2017. године), није примењивало основицу исказану месечном ценом рада у износу од 14.741 динар, која је била у примени на дан доношења Закона. Предузеће је утврђивало основице за обрачун и исплату зарада различите од наведене основице, које су у свим месецима биле више од прописане.

### Ризик

Ризик је да Предузеће непримењивањем одговарајуће основице за обрачун зарада повећава ризик од незаконитих исплата зарада у већем износу од Законом дозвољеног.

### Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да као основицу за обрачун и исплату зарада примењује основицу утврђену за месец септембар 2014. године, која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup>.

Предузеће је током целе 2016. године исплаћивало зараде за просечно 81 запосленог, док је Одлуком Скупштина града Чачка о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Чачка за 2015. годину број 06-39/16-I од 29.02.2016. године, предвиђено да Предузеће има максимално 79 запослених

на неодређено време. Дана 23. и 24. новембра 2016. године Скупштина града Чачка доноси Одлуку о измени и допуни Одлуке о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Чачка за 2015. годину број 06-236/16-I, којом врши повећање броја запослених на неодређено време у Предузећу са 79, на 81. Ова одлука је ступила на снагу наредног дана од дана објављивања у Службеном листу града Чачка, односно 26.11.2016. године. У току године (31.12.2016) заснован је радни однос на неодређено време са једним запосленим на основу сагласности Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51-број: 112-11155/2016 од 24.11.2016. године, а Предузећа је током 2016. године раскинуло радни однос са једним запосленим на неодређено време.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 58: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Ефективни сати	35.172
Прерасподела	4.269
Плаћено одсуство 100%	222
Рад ноћу	692
Свођење на план (корекција ради усклађивања са Програмом пословања)	10
Корекција до минималне зараде	34
Умањење зараде 10%	(4.041)
Стимулација	17
Минули рад	3.334
Годишњи одмор	6.301
Накнада зараде за дане државних и других празника	1.580
Боловање до 30 дана 70%	588
Боловање до 30 дана 100%	11
Регрес	3.675
Накнада трошкова за исхрану у току рада (Топли оброк)	4.891
<b>Укупно</b>	<b>56.755</b>

Предузеће је у току 2016. године вршило прерасподелу радног времена, сходно одредбама Закона о раду<sup>4</sup> и Колективног уговора<sup>14</sup>, за запослене у Техничком сектору Предузећа који обављају послове на производњи топлотне енергије током грејне сезоне и раде дуже од пуног радног времена због потреба процеса рада.

Предузеће је у току 2016. године, у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, урачунавало редован рад, прерасподелу, ноћни рад, топли оброк, минули рад и умањење од 10%, у претходних 12 месеци. Тако утврђена вредност делила се са укупним бројем сати у претходних 12 месеци и на основу тога се добијала просечна зарада у претходних 12 месеци, која је коришћена приликом обрачуна накнаде зараде.

#### Налаз

Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време

одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног регреса, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду<sup>4</sup>, према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду.

### **Ризик**

Ризик је да Предузеће не обрачунава накнаде зарада запослених у складу са Законом.

### **Препорука 13**

Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада и обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, укључивањем регреса у обрачун, усклади са одредбама Закона о раду<sup>4</sup>.

#### **6.2.2.4.1.1. Зараде пословодства Предузећа**

Пословодство Предузећа чини директор.

Решењем Скупштине града Чачка бр.06/120/15-I од 16.07.2015. године именован је вршилац дужности директора ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак на период до 6 месеци, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о раду бр. 3609 од 20.07.2015. године.

Због истека периода од 6 месеци на који је именован, новим решењем Скупштине града Чачка бр.06-/214/15-I од 01.12.2015. године, исто лице се именује за вршиоца дужности директора ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак, почев од 16.01.2016. године на период од 6 месеци, након чега са Надзорним одбором Предузећа није закључен нови Уговор о раду, већ је остао на снази претходно закључени уговор о раду.

Након истека периода од укупно 12 месеци Решењем Скупштине града Чачка бр.06-103/16-I од 7. и 8. јула 2016. године именовано је друго лице за вршиоца дужности директора ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак, са периодом од 17.07.2016. године до именовања директора по спроведеном јавном конкурс, на период који не може бити дужи од једне године, након чега је лице које је именовано за вршиоца дужности директора са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о раду бр. 3484 од 28.07.2016. године.

Након спровођења јавног конкурса, Решењем Скупштине града Чачка број 06-206/16-I од 18, 19. и 20.10.2016. године именован је директор ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак (исто лице које је у периоду од 15.07.2015. до 15.07.2016. године обављало функцију ВД директора ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак), на период од 4 године, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Анекс I уговора о раду 3724 од 10.08.2016. године, број 5341/1 од 01.11.2016. године.

Пошто су оба ВД директора већ била у радном односу на неодређено време у Предузећу, након истека периода на који су именована, остала су у радном односу у Предузећу.

### **Налаз**

Након истека периода на који су именовани за вршиоца дужности директора, два запослена су наставила рад у Предузећу по основу уговора о раду из периода пре

именовања, а Предузеће је наставило да исплаћује зараду по основу решења о именовану која су престала да важе и по том основу за период од 17.07.2016. године до 14.08.2016. године једном запосленом је исплаћена бруто зарада у износу вишем за 26 хиљада динара, док је за период од 28.10.2016. године до 15.11.2016. године, другом запосленом исплаћена бруто зарада у износу вишем за 12 хиљада динара.

У току ревизије, Предузеће је, уз сагласност запослених који су обављали послове вршиоца дужности директора у 2016. години, обуставило од зараде за месец јун 2017. године више исплаћен износ зараде у току 2016. године, у укупном износу од 38 хиљада динара.

#### 6.2.2.4.2. Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови бруто накнада за обављање привремених и повремених послова у 2016. години исказани су у укупном износу од 216 хиљада динара. У току 2016. године Предузеће је ангажовало два лица закључивањем уговора о привременим и повременим пословима ради обављања послова у Служби општих и правних послова и Служби наплате, у трајању од по 4 месеца.

#### 6.2.2.4.3. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Скупштина града Чачка је решењем број 06-120/13-I од 08.07.2013. године именовала Надзорни одбор ЈКП за грејање „Чачак“ Чачак. Решењем број 06-242/14-I од 27. и 28.11.2014. године је разрешен дотадашњи и именован нови члан Надзорног одбора Предузећа, као представник запослених.

У току 2016. године Предузеће је извршило исплату аконтација накнада за рад председника, у износу од 7.200 динара месечно и чланова Надзорног одбора Предузећа, у износу од по 6.000 динара месечно. На крају године извршено је укалкулисавање накнаде за месец децембар 2016. године и разлике до пуног износа месечне накнаде који је одређен Одлуком Скупштине града Чачка број 06-273/13-I од 25. и 26.12.2013. године<sup>36</sup>.

#### 6.2.2.4.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 3.514 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела број 59: Аналитички приказ осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Остали лични расходи	90	177
Трошкови јубиларних награда	382	716
Трошкови превоза – месечне карте	2.515	2.542
Трошкови солидарне помоћи	187	264
Трошак дневница – путни трошкови у земљи	340	345
<b>Укупно</b>	<b>3.514</b>	<b>4.044</b>

На име осталих личних расхода Предузеће је у 2016. години исказало укупне бруто трошкове у износу од 90 хиљада динара на име набавке Новогодишњих пакетића за 40

деце запослених, узраста до навршених 15 година у складу са одредбама Колективног уговора<sup>14</sup>.

#### 6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 10.235 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга и ПТТ	1.779	2.111
Трошкови текућег одржавања средстава	6.244	8.486
Трошкови закупа	47	
Трошкови рекламе и пропаганде	359	329
Трошкови осталих услуга	1.806	2.537
<b>Укупно</b>	<b>10.235</b>	<b>13.463</b>

##### 6.2.2.5.1. Трошкови транспортних услуга и ПТТ

Трошкови транспортних услуга и ПТТ су исказани у износу од 1.779 хиљада динара и односе се на :

Табела број 61: Структура ПТТ трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови ПТТ услуга	552	353
Трошкови превоза мазута	437	997
Трошкови телеком услуга	790	761
<b>Укупно</b>	<b>1.779</b>	<b>2.111</b>

##### 6.2.2.5.2. Трошкови текућег одржавања средстава

Трошкови текућег одржавања средстава исказани су у износу од 6.244 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62: Структура трошкова одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови одржавања возног парка и регистрација	112	132
Трошкови грађевинских услуга одржавања топловода, топлана и котларница	1.997	3.552
Трошак услуге читавања калориметара	514	
Трошак замене димних канала		2.485
Трошак одржавања пумпи и електро мотора	354	607
Трошак чишћења котлова и измењивача		337
Трошак услуга одржавања основних средстава	405	329

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови одржавања софтвера	444	
Услуге испитивања гасних инсталација	420	348
Трошкови мерења димних гасова	625	135
Трошак замене озиде на горионицима	633	397
Остали трошкови	740	164
<b>Укупно</b>	<b>6.244</b>	<b>8.486</b>

#### **6.2.2.5.2.1. Трошкови грађевинских услуга одржавања топловода, топлана и котларница**

Трошкови грађевинских услуга одржавања топловода, топлана и котларница у износу од 1.997 хиљада динара се односе на трошкове грађевинских радова по привременим ситуацијама за изградњу топловода у Балканској и Синђелићевој улици 1.880 хиљада динара и 117 хиљада динара грађевинских услуга одржавања топловода.

#### **6.2.2.5.2.2. Трошак услуге читавања калориметара**

Исказани износ трошка услуге читавања калориметара у износу од 514 хиљада динара, односи се на трошкове читавања интерних мерних уређаја о утрошеној топлотној енергији једног броја корисника.

Обрачун пружене услуге грејања, Предузеће врши на основу утрошка који се утврђује читавањем централних мерних уређаја. Одређени број корисника има и индивидуалне мерне уређаје (калориметре и делитеље), који према Одлуци о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup>, представљају топлотну опрему корисника који су у обавези да сnose и трошак услуге њихових читавања. Корисници имају уграђене индивидуалне мерне уређаје три произвођача (Сонтекс, Бруната и Техномер). Корисницима који имају уграђене делитеље Сонтекс, Предузеће пружа услуге читавања без накнаде, односно само сноси трошкове радне снаге и друго. Корисници који имају уграђене мерне уређаје произвођача Бруната, закључују уговоре са пружаоцима услуга читавања (контролори) и о томе обавештавају Предузеће. За кориснике који имају уграђене мерне уређаје произвођача Техномер, Предузеће сноси трошкове читавања које врши Техномер и за то испоставља рачуне Предузећу. По рачунима Техномера за услуге читавања за грејне сезоне 2013/2014, 2014/2015, 2015/2016 и 2016/2017 износе 4.019 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица Предузећа, до такве ситуације је дошло јер је Предузеће у претходном периоду било учесник пилот пројекта увођења мерења потрошње топлотне енергије, који се спроводио у сарадњи са Техемом (правним претходником Техномер), са којим је 2007. године закључило Агенцијски уговор, на основу кога је остваривало приход у висини 5% провизије од цене продатих уређаја. Техномер је услуге читавања и расподеле потрошње пружао без накнаде у оквиру пројекта, све до грејне сезоне 2013/2014, кад је Скупштина града Чачка донела Тарифни модел којим је прописано фактурисање по потрошњи. Тада је Техномер почео да фактурише услуге читавања. Са увођењем тарифног модела и други произвођачи, Сонтекс и Бруната су почели да нуде корисницима своју опрему. За Сонтексове уређаје Предузеће поседује уређаје и софтвер за читавање (који нису евидентирани у

пословним књигама) и само читава потрошњу, а за Брунатурине уређаје не поседује софтвер, те нема техничких могућности да само врши читавање.

Структура корисника, према начину читавања мерних уређаја, је дата следећом табелом:

Табела број 63: Преглед корисника по начину читавања

Корисник	Читавање централног мерног уређаја	Читавање индивидуалних мерних уређаја корисника				
		Произвођач	Мерни уређај	Читавање врши	Трошкове сноси	Број корисника
Објекти са централним и индивидуалним мерним уређајима корисника	Обавеза Предузећа	„Сонтекс“	Калориметар	ЈКП „Чачак“	ЈКП „Чачак“	957
			Делитељ	Центро-гас-„Сонтекс“	Корисници	207
		„Брунатура“	Калориметар	„Брунатура“	Корисници	
			Делитељ	„Брунатура“	Корисници	902
		„Техномер“	Калориметар	„Техномер“	ЈКП "Чачак"	1.602
			Делитељ	„Техномер“	ЈКП „Чачак“	25
Објекти само са централним мерним уређајима	Обавеза Предузећа	Објекти без индивидуалних мерних уређаја				5.166
<b>Укупно</b>					<b>8.859</b>	

Према члану 70. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup>, купац је обавезан да организује читавање интерних мерних уређаја са енергетским субјектом или другим овлашћеним правним или физичким лицем. Уколико купац закључи уговор о читавању интерних мерних уређаја са енергетским субјектом обавезан је да врши уплату накнаде услуге читавања енергетском субјекту према Акту о трошковима. Уколико купац закључи уговор о читавању интерних мерних уређаја са другим овлашћеним правним или физичким лицима обавезан је да о томе писмено обавести енергетски субјект, као и да енергетском субјекту сваког месеца преда извештај о читавању, ради утврђивања испоручене количине топлотне енергије у претходном месецу. Уколико купац не закључи уговор о читавању интерних мерних уређаја са енергетским субјектом или другим овлашћеним правним или физичким лицем читавање ће вршити енергетски субјект уз накнаду услуге читавања према Акту о трошковима.

### Налаз

Предузеће сноси трошкове читавања за 2.584 корисника од укупно 3.693 корисника који имају индивидуалне мерне уређаје, тако што 957 индивидуалних мерних уређаја читава Предузеће, а читавање 1.627 индивидуалних мерних уређаја врши друго правно лице, које је за грејне сезоне у периоду од 2013. до 2017. године фактурисало Предузећу услуге читавања у износу од 4.019 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 70. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup>, према коме је купац обавезан да организује читавање интерних мерних уређаја



са енергетским субјектом или другим овлашћеним правним или физичким лицем и сноси трошкове читавања.

#### **Ризик**

Ризик је да Предузеће сноси трошкове читавања интерних мерних уређаја одређеног броја корисника услуга грејања супротно Одлуци о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup> и супротно ставу 4. подтачка 3. Општих одредби Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>19</sup>.

#### **Препорука 14**

Препоручује се Предузећу да, по питању прихватања трошкова читавања индивидуалних мерних уређаја корисника, усклади своје пословање са чланом 70. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Чачка<sup>7</sup> и Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>18</sup>.

#### **6.2.2.5.2.3. Остали трошкови**

Остали трошкови у износу од 740 хиљада динара се односе на трошкове сервиса линије хемијске припреме воде, у износу од 70 хиљада динара, трошкове грађевинско занатских радова у износу од 497 хиљада динара, трошкове одржавања аутоматике подстаница у износу од 80 хиљада динара, ремонт и бажадарење сигурносних вентила у износу од 29 хиљада динара и сервис и овера мерила утрошка топлотне енергије у износу од 64 хиљаде динара.

#### **6.2.2.5.3. Трошкови осталих услуга**

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.806 хиљада динара и односе се на :

Табела број 64: Структура осталих трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Услуге фотокопирања	126	
Трошкови геодетски услуга	230	202
Трошкови комуналних добара - смеће	45	52
Трошак паркинг сервиса	72	59
Трошак воде	638	60
Трошак грејања	609	674
Трошкови осталих услуга	86	843
<b>Укупно</b>	<b>1.806</b>	<b>2.490</b>

#### **6.2.2.6. Трошкови амортизације**

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2016. години у износу од 34.598 хиљада динара:

Табела број 65: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Нематеријална имовина	92	146
Грађевински објекти	14.809	13.623
Опрема	19.274	19.305
Инвестиционе некретнине	423	423
<b>Укупно</b>	<b>34.598</b>	<b>33.497</b>

#### 6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Предузеће је у 2016. године исказало трошкове дугорочних резервисања у износу од 7.540 хиљада динара која се односе на резервисања за накнаде запосленима у износу од 554 хиљада динара (Напомена број 6.1.12.1), резервисања за судске спорове у износу од 5.663 хиљада динара (Напомена број 6.1.12.1) и 1.323 хиљада динара на име оспореног рачуна од добављача „Техномер“ ДОО Београд, за услуге читавања мерних уређаја корисника услуга грејања Предузећа, за грејну сезону 2015/2016 (Напомена број 7).

#### 6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 16.232 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	2.169	6.412
Трошкови репрезентације	161	159
Трошкови премије осигурања	665	772
Трошкови платног промета	699	936
Трошкови чланарина (Привредна комора Србије и Удрежење топлана Србије)	331	111
Трошкови пореза и доприноса	624	618
Остали нематеријални трошкови	11.583	6.783
<b>Укупно:</b>	<b>16.232</b>	<b>15.791</b>

Најзначајнији појединачни трошкови непроизводних услуга односе се на трошкове обезбеђења у износу од 460 хиљада динара, трошак израде пројекта за увођење система финансијског управљања и контроле износу од 400 хиљада динара и трошак дигитализације архиве у износу од од 382 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 82 хиљаде динара, трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама у износу од 56 хиљаде динара и остале трошкове репрезентације у износу од 23 хиљаде динара, а по Програму пословања за 2016. годину, планирани су трошкови репрезентације у износу од 140 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања односе се на осигурање имовине и радника у износу од 625 хиљада динара и трошкове осигурања возила у износу од 40 хиљада динара.

Предузеће је трошкове осигурања у јулу 2016. године исказало у износу од 53 хиљаде динара пре закључивања уговора по спроведеној јавној набавци како радници не би имали прекид у колективном осигурању од последица незгода, за случај тежих болести и хируршких интервенција.

Највећи део осталих нематеријалних трошкова чине трошкови предујма извршитељима за покретање поступка принудне наплате од купаца који нередовно измирују своје услуге (приликом наплате од купаца по основу ових трошкова предузеће исказује приход) у износу од 5.952 хиљаде динара и трошкови умањења зарада у износу од 4.765 хиљада динара по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>6</sup> (Напомена број 6.1.14.4.3).

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 27.695 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела број 67: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата (од трећих лица)	27.669	35.827
Приходи од ефеката валутне клаузуле (од трећих лица)	26	10
<b>Укупно</b>	<b>27.695</b>	<b>35.837</b>

Приходи од камата исказани су у укупном износу од 27.669 хиљада динара и односе се на обрачунату затезну камату по дужничкој доцњи за потраживања по испостављеним рачунима корисницима за услуге грејања.

Предузеће је на обрачун затезне камате у 2016. години примењивало стопе затезне камате које је утврђивало тако што је прописану годишњу каматну стопу делило са бројем месеци у години и бројем дана у месецу, а затим је тако добијену дневну стопу множило са бројем дана у месецу на који се примењивала прописана годишња каматна стопа. Тако добијена каматна стопа се разликује од стопе утврђене на начин прописан Законом о затезној камати<sup>8</sup>, односно дељењем годишње каматне стопе бројем дана у години и множењем са бројем дана у месецу за који се врши обрачун. Одступања примењене месечне каматне стопе од прописане, дата су следећом табелом:

Табела број 68: Каматне стопе

Период важења у 2016. години	Прописана годишња стопа	Број дана важења у месецу	Прописана месечна стопа%	Примењена месечна стопа - грађани%	Примењена месечна стопа - правна лица %	Разлика у стопи – грађани %	Разлика у стопи - правна лица%
01.01 - 31.01	12,50	31	1,0587	1,0400	1,0400	(0,0187)	(0,0187)
01.02 - 11.02	12,50	11	0,3757	0,3907	0,3945	0,0150	0,0188
12.02 - 29.02	12,25	18	0,6025	0,6393	0,6455	0,0369	0,0431
01.03 - 31.03	12,25	31	1,0376	1,0200	1,0300	(0,0176)	(0,0076)
01.04 - 30.04	12,25	30	1,0041	1,0200	1,0200	0,0159	0,0159
01.05 - 31.05	12,25	31	1,0376	1,0200	1,0200	(0,0176)	(0,0176)

Период важења у 2016. години	Прописана годишња стопа	Број дана важења у месецу	Прописана месечна стопа%	Примењена месечна стопа - грађани%	Примењена месечна стопа - правна лица %	Разлика у стопи – грађани %	Разлика у стопи - правна лица%
01.06 - 30.06	12,25	30	1,0041	1,0200	1,0200	0,0159	0,0159
01.07 - 07.07	12,25	7	0,2343	0,2258	0,2303	(0,0085)	(0,0040)
08.07 - 31.07	12,00	24	0,7869	0,7742	0,7897	(0,0127)	0,0028
01.08 - 31.08	12,00	31	1,0164	1,0000	1,0000	(0,0164)	(0,0164)
01.09 - 30.09	12,00	30	0,9836	1,0000	1,0000	0,0164	0,0164
01.10 - 31.10	12,00	31	1,0164	1,0000	1,0000	(0,0164)	(0,0164)
01.11 - 30.11	12,00	30	0,9836	1,0000	1,0000	0,0164	0,0164
01.12 - 31.12	12,00	31	1,0164	1,0000	1,0000	(0,0164)	(0,0164)

Предузеће је у 2016. и ранијих година, корисницима услуга грејања, на неплаћене рачуне и рачуне плаћене са закашњењем, вршило месечни обрачун законске затезне камате. Камата је обрачунавана на основни дуг по рачунима умањен за уплате којима није прво умањиван дуг по основу камате, осим за месеце обрачуна камате у којима је постојала уплата, када је основица за обрачун камате утврђивана као разлика основног дуга по рачунима и уплате умањене за камату обрачунату у том месецу до датума те уплате. У наредном периоду, настављан је обрачун камате на основни дуг по рачунима умањен за уплате којима није прво умањиван дуг по основу камате и без претходно извршеног умањења уплате за камату обрачунату у месецу у коме је била уплата.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 975/7 од 29.02.2016. године, донете на предлог стручних служби Предузећа, из обрачуна камате по рачунима за извршену услугу грејања, изузете су следеће категорије правних лица:

- 1) Правна лица која се налазе у стечају, реструктурирању, реорганизацији и сл.,
- 2) Јавна комунална предузећа и буџетски корисници,
- 3) Правна лица која су истовремено и купци и добављачи, као и правна лица са којима се врши плаћање компензацијом по реципроцитету,
- 4) Корисницима код којих је обрачуната камата мања од 100 динара,
- 5) Корисници који измире главни дуг у целости или закључе репрограм, камата се може умањити до 30% на основу одлуке Комисије за решавање по молбама корисника.

На наведену Одлуку Надзорног одбора, Предузеће није прибавило сагласност Оснивача.

### Налаз

Предузеће у 2016. и ранијих година, није вршило обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за извршену услугу грејања у складу са члановима 3. и 6. Закона о затезној камати<sup>8</sup> и чланом 313. Закона о облигационим односима<sup>9</sup>. Обрачун затезне камате по дужничкој доцњи на рачуне за пружене услуге грејања правним лицима, Предузеће није вршило у складу са чланом 2. Закона о затезној камати<sup>8</sup> и чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>3</sup>. Предузеће је приликом обрачуна затезне камате, применило погрешне стопе затезне камате у односу на стопе прописане Законом о затезној камати<sup>8</sup>. Месечни обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана и правних лица, Предузеће није вршило на основни дуг по рачунима за пружене услуге грејања, умањен за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за

укупно обрачунату затезну камату, већ на основни дуг умањен за износ укупне уплате који преостане након умањења само за камату обрачунату у месецу за који се камата обрачунава и у коме је била уплата. На основу Одлуке Надзорног одбора на коју није прибавило сагласност Оснивача, Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничкој доцњи за сва правна лица. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

### Ризик

Ризик је да Предузеће, неправилним обрачуном затезних камата по дужничкој доцњи корисника услуга грејања, остварује мање приходе од затезне камате него што је то прописано Законом о затезној камати<sup>8</sup> и Законом о облигационим односима<sup>9</sup>.

### Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да на обрачун затезне камате, примени прописане стопе затезне камате, да месечни обрачун затезне камате по дужничкој доцњи грађана и правних лица, врши на основни дуг по рачунима за пружене услуге грејања, умањен за износ уплате дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату и да од Оснивача прибави сагласност на Одлуку Надзорног одбора о изузимању одређених категорија правних лица из обрачуна камате по рачунима за извршену услугу грејања, или да престане са њиховим изузимањем из обрачуна камате.

### 6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2016. години су исказани у износу од 19.610 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69: Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Расходи камата	16.213	25.343
Негативне курсне разлике	1.871	
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.443	2.153
Остали финансијски расходи	83	149
<b>Укупно</b>	<b>19.610</b>	<b>27.645</b>

Расходи камата односе се на камате по основу обавеза према добављачима у износу од 9.449 хиљада динара (према ЈП „Србијагас“ у износу од 9.310 хиљада динара, према „ЕПС Снабдевање“ ДОО у износу од 80 хиљада динара и према осталим добављачима у износу од 58 хиљада динара) и камате по кредитима од пословних банака у износу од 6.760 хиљада динара.

Негативне курсне разлике настале су по основу кредита од „KFW банке“ (Напомена 6.1.12.2).

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле односе се на кредите од „Intesa banca“ АД (Напомена број 6.1.14.1.1).

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2016. године односе се наплаћена индиректно исправљена потраживања и исказани су у износу од 16.099 хиљада динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31.12.2016. године односе се на индиректну исправку потраживања старијих од 365 дана у 2016. години и исказани су у износу од 49.647 хиљада динара, од чега се 49.346 хиљада динара односи на повећање исправке потраживања по основу продаје и 301 хиљада динара исправке потраживања по судском спору. Расходи од обезвређења су умањени у складу са МРС 10 у износу од 11.241 хиљаде динара по основу наплаћених потраживања до 18.04.2017. године а која су била исправљена у извештају сачињеном за статистичке потребе.

### 6.2.7. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 7.326 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70: Структура осталих прихода

Назив	2016.година	2015.година
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	9	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	916	
Остали непоменути приходи	6.401	700
<b>Укупно</b>	<b>7.326</b>	<b>700</b>

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика исказани у износу од 9 хиљада динара се односе на ревалоризацију по купопродајним уговорима за станове продате запосленима (Напомена број 6.1.3.2. и напомена број 6.1.7.2)

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања исказани у износу од 916 хиљада динара се односе на укидање дела резервисања из претходног периода за трошкове по судском спору са запосленим, а на основу коначне пресуде извршене у 2017. години, пре предаје финансијских извештаја, за износ резервисања који је био већи од износа обавезе по пресуди.

Остали непоменути приходи односе се на смањење обавеза у износу од 20 хиљада динара према добављачу „YU metal“ ДОО, по основу истека рока застарелости од три године и наплаћене предујме од корисника у износу од 6.381 хиљаде динара, које Предузеће приликом плаћања извршитељима исказује као трошак (Напомена број 6.2.2.8).

### 6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 7.518 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Губици од продаје имовине		197
Обезвређење вредности залиха	1.411	
Расходи по основу директног отписа потраживања	1.861	1367
Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе (попис)	73	22
Остали непоменути расходи	4.126	406
Обезвређење остале имовине	47	
<b>Укупно</b>	<b>7.518</b>	<b>1.992</b>

Обезвређење вредности залиха односи се на део залиха старијих од 365 дана и извршено је по Одлуци Надзорног одбора, на предлог Пописне комисије, у складу са МРС 2 - Залихе.

Раходи по основу директног отписа потраживања односе се на 622 хиљаде динара расхода по основу отписаних потраживања које је Предузеће укључило у пореску основицу за порез на добит и 1.239 хиљада динара расхода које Предузеће није укључило у пореску основицу за порез на добит. Од 1.239 хиљада динара расхода који нису укључени у пореску основицу за порез надобит, 1.184 хиљаде динара се односи на отписе камата по одлукама Комисије за решавање молби корисника услуга грејања, 55 хиљада динара односи се на расходе по основу отписа који се признају у пореском билансу и то 23 хиљада динара сторно рачуна, јер услуга није извршена и 32 хиљаде динара по судској пресуди (Напомена 6.1.14.6)

Остали непоменути расходи односе се на расходе по судским пресудама у износу од 2.320 хиљада динара, казну за димне гасове по пресуди Привредног суда у Чачку у износу од 1.500 хиљада динара и накнаде штете физичким и правним лицима у износу од 306 хиљада динара.

### 6.2.9. Нето добитак и нето губитак по основу исправки грешака из ранијег периода

Табела број 72: Приказ Нето добитак и нето губитак по основу исправки грешака из ранијег периода

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи по основи исправке грешака из ранијих периода, који нису материјално значајни	1.214	
Приходи по основи исправке грешака из ранијих периода, који нису материјално значајни	172	
<b>Нето губитак пословања-исправка грешака из ранијих периода</b>	<b>1.042</b>	<b>-</b>

Расходи по основу исправки грешака из ранијих периода, исказани у износу од 1.214 хиљада динара, и односе се на: 477 хиљада динара по исправци погрешно књиженог документа о улагању средстава „KFW банке“ из ранијег периода, 367 хиљада динара отписа потраживања од закупа гаража (190 хиљада динара по основу признатог улагања закупца гараже, у враћање дворишног простора у првобитно стање после радова на топловодној мрежи, а што је била обавеза предузећа да изврши и 177 хиљада динара отписа погрешно фактурисаних потраживања за закуп гаража), 166 хиљада динара по рачуну добављача за изведене радове на враћању паркинг простора у првобитно стање и 204 хиљаде динара осталих расхода.

Приходи по основу исправки грешака из ранијих периода исказани су у износу од 172 хиљада динара. Приход исказан у износу од 155 хиљада динара односи се на инвестициона и текућа оджавања у улици Светог Саве број 3 у Чачку, која су изведена у претходном периоду, а нису књижена у моменту настанка (Напомена 6.1.5.1.1. и Напомена 6.2.1.1). Приходи у износу од 11 хиљада динара односе се на исправку грешке по основу улагања у основна средства и средстава „KFW банке“ из ранијег периода и 6 хиљада динара осталих расхода из ранијег периода.

### **6.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>21</sup> 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. Нето добитак исказан у билансу успеха у износу од 38.301 хиљада динара је коригован за 24 хиљаде динара по основу смањења вредности акција, па укупан нето свеобухватни добитак износи на дан 31.12.2016. године 38.325 хиљада динара.

### **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 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **6.5. Извештај о токовима готовине**

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 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

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>21</sup>, осим у делу који се односи на обелодањивања. Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило:

- 1) фер вредност инвестиционих некретнина, што није у складу са параграфом 32. МРС 40 – Инвестиционе некретнине;
- 2) неусаглашена потраживања у укупном износу, већ је само навело највеће дужнике, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству<sup>21</sup>;
- 3) накнаде кључног руководећег особља, што није у складу са параграфом 16. МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна;
- 4) информације у вези са резервисањима за судске спорове предвиђене у параграфу 85 или параграфу 92 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- 5) информације о резервисањима за отпремнине предвиђене МРС 19 – примања запослених.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Чачак“ Чачак број 1022 од 01.03.2016. године систематизовано је радно место Референт за јавне набавке, број 1.06, у оквиру Сектора правних и општих послова.

Запослени на пословима Референт за јавне набавке поседују сертификат службеника за јавне набавке .

План набавки за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, бр.472/5 од 29.01.2016. године.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке, број 975/9 од 29.02.2016. године.

Одлуком о измени Плана јавних набавки за 2016. годину, бр. 3960/3 од 25.06.2016. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, измењен је План јавних набавки за 2016. годину.

Преглед плана набавки за 2016. годину по врстама предмета и процењеним вредностима даје се у следећој табели:

Табела број 73: План набавки за 2016. годину

- у хиљадама динара-

<b>Јавне набавке</b>	Добра	41.040
	Услуге	24.530
	Радови	21.570
	<b>Укупно</b>	<b>87.140</b>

## 7.1. Набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

У наредној табели следи преглед преговарачких поступака без објављивања позива за подношење понуда по члану 36. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 74: Јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива  
у хиљадама динара

Ред. Број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
1	ЈН 7-МВУ/2016	Услуга читавања калориметара	„Техномер“ ДОО Београд, Тетовска 54	07.12.2016.	1.200
<b>Укупно</b>					<b>1.200</b>

Предузећу је добављач „Техномер“ ДОО Београд, без закљученог уговора, извршио услугу читавања делитеља и турбинских мерила протока корисника услуга грејања Предузећа за грејну сезону 2015/2016 у укупној вредности од 1.103 хиљаде динара (без ПДВ-а). За извршену услугу добављач „Техномер“ ДОО Београд издао је Предузећу рачун УС 201/16 од 30.12.2016. године, који је Предузеће оспорило и за који је исказало резервисање на терет трошкова, у износу од 1.323 хиљаде динара.

Добављач „Техномер“ ДОО Београд, извршио је Предузећу услуге читавања делитеља и турбинских мерила протока корисника услуга грејања Предузећа, за месеце октобар и новембар 2016. године пре закључивања Уговора о набавци услуга читавања калориметара у грејној сезони 2016/2017, заводни број наручиоца 6214 од 07.12.2016. године. За наведене услуге читавања за месеце октобар и новембар 2016. године извршене пре закључивања Уговора, као и за услугу читавања за месец децембар 2016. године, извршену након закључења Уговора, добављач „Техномер“ ДОО Београд издао је Предузећу рачун УС 202/16 од 30.12.2016. године на износ од 514 хиљада динара (без ПДВ-а), од чега се износ од 411 хиљада динара, односи на услуге читавања за месеце октобар и новембар 2016. године.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Информацију о пословним односима са предузећем „Техномер“ ДОО Београд (раније Техем ДОО Београд) и Службену белешку број 5432 од 03.11.2016. године, којима објашњава да је до кашњења у закључењу Уговора о набавци услуга читавања калориметара у грејној сезони 2016/2017 дошло, јер је „Техномер“ ДОО Београд закључивање Уговора за грејну сезону 2016/2017 годину, условљавао закључивањем Споразума о судском поравнању за измирење рачуна за грејну сезону 2014/2015 и његовом исплатом, што је Предузеће било принуђено да прихвати, јер је почетак грејне сезоне и обрачуни се, без читавања, не би могли поделити корисницима у време утврђено Одлуком, што би имало несагледиве последице за Предузеће.

## 7.2. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

Табела број 75: Јавне набавке мале вредности

-у хињадама динара-					
Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
1.	ЈН 4 – МВД/ 2016	Набавка материјала за реконструкцију топловода (предизоловане цеви и пратећи материјал)	„ИЗОЛИР“ АД Зрењанин	15.08.2016.	2.831
2.	ЈН 6 - МВД/ 2016	Набавка машинског материјала	„ТРОУГАО“ ДОО, Чачак	09.12.2016.	1.769
3.	ЈН 10 - МВД/ 2016	Набавка материјала за замену озиде на горионицима котолова	„ВАТРОСТАЛАЦ“ ДОО, Смедерево	23.08.2016.	135
4.	ЈН 14 - МВД/ 2016	Набавка машинског материјала за изградњу топловода од планиране контејнерске котларнице "Просвета" до постојеће мреже, предизолованим цевима ДН 150 у дужини трасе 150 m	„ИЗОЛИР“ АД Зрењанин	11.10.2016.	1.757
5.	ЈН 1 - МВР/ 2016	Грађевински радови на замени и изградњи вреловода	„БОЈОВИЋ И СИН“ ДОО Чачак	09.08.2016.	3.119
6.	ЈН 3 - МВР/ 2016	Грађевински радови на изградњи топловода од планиране контејнерске котларнице „Просвета“ до постојеће мреже, предизолованим цевима ДН 150 у дужини трасе 150 m	„ТАТОВИЋ“ ДОО Чачак	12.10.2016.	917
7.	ЈН 2 – МВД/ 2016	Набавка горива за службене аутомобиле	„СПОНИТ“ ДОО Чачак	08.08.2016.	379
8.	ЈН 7- МВД/ 2016	Набавка електроматеријала за магацинску резерву	„ЛУМИНАРИА“ ДОО Чачак	18.11.2016.	1.022
9.	ЈН 8- МВД/ 2016	Набавка материјала за одржавање аутоматике примара подстаница	„ФЕНИКС ББ“ ДОО Ниш	21.11.2016.	929
10.	ЈН 14- МВУ/ 2016	Набавка и уградња опреме за алтернативно упуштање моторног погона	„ЛУМИНАРИА“ ДОО Чачак	26.09.2016.	917
11.	ЈН 5 - МВУ/ 2016	Набавка услуге сервиса горионика	„WIESHAURT“ ДОО	29.09.2016.	407
			„МИК ПРОЈЕКТ“ ДОО	29.09.2016.	497
12.	ЈН 7 - МВУ/ 2016	Набавка услуге читавања калориметара	„ТЕХНОМЕР“ ДОО Београд	07.12.2016.	1.200
13.	ЈН 1 - МВД/ 2016	Набавка средства за хемијску припрему воде	„ТЕХНИКА К.Б.“ ДОО Београд	02.06.2016.	928
14.	ЈН 2 - МВУ/ 2016	Набавка грађевинске услуге	Обустаљен поступак		

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
15.	ЈН 2/1 - МВУ/ 2016	Набавка грађевинске услуге	„БОЈОВИЋ И СИН“ ДОО Чачак	18.10.2016.	2.845
16.	ЈН 04 - МВУ/ 2016	Набавка услуге мерења граничне вредности продуката сагоревања у димним гасовима	„МД ПРОЈЕКТ ИНСТИТУТ“ ДОО Ниш	11.03.2016.	432
17.	ЈН - 9 - МВУ/ 2016	Набавка услуга осигурања имовине и радника	„ДДОР НОВИ САД“	05.08.2016.	242
			„САВА ОСИГУРАЊЕ“ АДО	03.08.2016.	340
	<b>Укупно</b>				<b>20.666</b>

### 7.3. Набавке без примене Закона о јавним набавкама

#### Рачунарска опрема

Предузеће је у току 2016. године извршило набавку разне рачунарске опреме (штампач, рачунар, РЕК орман, хардвер за чување податка, екстерни хард дискови, матрични штампач) у укупној вредности од 921 хиљаде динара без ПДВ. Од добављача „Успон“ набављена су добра у вредности од 156 хиљада динара, од добављача „ЕФ Трансактор“ у вредности од 424 хиљаде динара, од добављача „Докус“ ДОО у вредности од 83 хиљаде динара динара и од добављача „Nova computers“ у износу од 258 хиљада динара.

С обзиром да се ради о истоврсној набавци добара, чија вредност је изнад износа предвиђеног одредбама члана 39. става 2. Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, Предузеће је било у обавези да спроведе поступак јавне набавке.

#### Налаз

Предузеће је у 2016. години, без примене Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, иако нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 122. и 128. Закона о јавним набавкама<sup>10</sup>, извршило набавку рачунарске опреме у укупној вредности од 921 хиљаде динара без ПДВ-а.

#### Ризик

Постоји ризик неекономичног трошења јавних средстава у поступцима набавки рачунарске опреме.

#### Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да за набавку рачунарске опреме примењује Закон о јавним набавкама<sup>10</sup>.

### 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

У поступку ревизије презентован је од стране Предузећа, преглед судских спорова који су у току са стањем на дан 31.12.2016. године. На основу достављених података, Предузеће је тужена страна у 16 спорова. Укупна вредност 14 спорова у којима је Предузеће тужено износи 5.657 хиљада динара, док за два спора није исказана вредност спора. Спорови се односе на накнаду штете, на радне спорове и друго.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ „ЧАЧАК“ ЧАЧАК ЗА  
2016. ГОДИНУ**

**СА Д Р Ж А Ј**

<b>ПРИЛОГ III.....</b>	<b>1</b>
1. БИЛАНС СТАЊА .....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА .....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....	15

**1. Биланс стања**  
на дан 31.12.2016. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		603.577	626.504	597.670
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	4.701	4.343	100
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		4.701	4.343	100
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	595.802	619.039	594.260
1. Земљиште	6.1.2.1.	933	933	933
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	367.260	377.297	83.600
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	200.779	217.569	414.557
4. Инвестиционе некретнине	6.1.2.5.	22.817	23.240	23.663
5. Остале некретнине постројења и опрема				0
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.2.6.	4.013		64.677
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				6.830
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	3.074	3.122	3.310
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	6.1.3.1.	63	38	59

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак за 2016. годину

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.3.2.	3.011	3.084	3.251
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>257.734</b>	<b>261.944</b>	<b>256.472</b>
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	<b>6.1.4.</b>	<b>20.650</b>	<b>20.622</b>	<b>24.860</b>
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	20.539	20.403	24.200
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји	6.1.4.2.		47	47
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.3.	111	172	613
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	<b>6.1.5.</b>	<b>220.267</b>	<b>224.655</b>	<b>222.075</b>
1. Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.5.1.	220.267	224.655	222.075
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				



Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак за 2016. годину

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	648	375	226
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.7.	886	3.490	2.911
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	6.1.7.1.	703	3.419	2.840
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.7.2	183	71	71
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	7.294	5.323	747
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.9.	6.665	6.169	4.531
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.10.	1.324	1.310	1.122
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		861.311	888.448	854.142
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			87.841	30.000

**Биланс стања**  
**на дан 31.12.2015. године – Наставак**

( у хиљадама  
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА	6.1.11.	120.278	81.953	60.595
А. КАПИТАЛ				
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.11.1.	93.194	93.194	93.194
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		92.587	92.587	92.587
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		607	607	607
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	6.1.11.2.	7	31	10
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.11.3	38.301	21.379	7.195
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		38.301	21.379	7.195
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.1.11.4	11.210	32.589	39.784
1. Губитак ранијих година		11.210	32.589	39.784
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И	6.1.12.	132.427	158.900	100.668

( у хиљадама  
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ОБАВЕЗЕ				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.12.1			
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				0
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		6.985	6.430	5.530
5. Резервисања за трошкове судских спорова		10.307	8.062	8.062
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.2.	115.135	144.408	87.076
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				0
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи			144.408	87.076
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		115.135		
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	5.295	5.598	6.780
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	603.311	641.997	686.099
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.1.	84.037	95.055	53.480
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.14.1.1.	64.848	87.791	30.000
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.14.1.2.	19.189	7.264	23.480
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.14.2.	8.691		

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак за 2016. годину

( у хиљадама  
динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.3.	147.564	163.236	226.234
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		147.564	153.680	218.842
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања			9.556	7.392
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.4.	7.865	7.819	6.495
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.14.5.	4.135	2.947	883
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.14.6.	5.348	106	108
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.14.7.	345.671	372.834	398.899
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		861.311	888.448	854.142
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

## 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
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	512.939	529.971
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1	486.401	499.293
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			
		486.401	499.293
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	23.152	23.789
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	3.386	6.889
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	442.967	508.987
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.1.	4.879	
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			0
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2.	8.218	5.550
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	299.771	366.880
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	71.252	71.698

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	10.235	13.463
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	34.598	33.382
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7.	7.540	2.223
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8.	16.232	15.791
V. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		69.972	20.984
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			0
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.		
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		27.695	35.837
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		0	0
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		27.669	35.827
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		26	10
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	19.610	27.645
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		83	149
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		83	149
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		16.213	25.343
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.314	2.153
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		8.085	8.192
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	16.099	33.112
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	49.647	40.732
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	7.326	700
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	7.518	1.992
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		44.317	20.264
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И	6.2.9	1.042	

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		43.275	20.264
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		5.277	67
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		303	1.182
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		38.301	21.379
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2015. до 31.12. 2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	538.897	578.295
1.Продаја и примљени аванси	510.076	553.520
2.Примљене камате из пословних активности	27.669	24.001
3.Остали приливи из редовног пословања	1.152	774
II.Одливи готовине из пословних активности	486.984	607.627
1.Исплате добављачима и дати аванси	378.874	503.855
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	74.589	70.475
3.Плаћене камате	14.102	20.958
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	19.419	12.339
III.Нето прилив готовине из пословних активности	51.913	
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		29.332
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I.Приливи готовине из активности инвестирања	2.677	176
1.Продаја акција и удела ( нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани ( нето приливи)	2.677	176
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	9.014	579
1.Куповина акција и удела ( нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	9.014	
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		579
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	6.337	403



**Извештај о токовима готовине  
за период од 01.01.2015. до 31.12. 2015. године – Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	0	34.311
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)		
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)		34.311
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	43.605	0
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	11.955	
3. Краткорочни кредити (одливи)	31.650	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		34.311
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	43.605	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	541.574	612.782
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	539.603	608.206
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	1.971	4.576
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	5.323	747
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	7.294	5.323

**4. Извештај о променама на капиталу  
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године**

( у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
а)дуговни салдо рачуна		72.817			10	27.562
б)потражни салдо рачуна	93.194		7.195			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						33.033
б) исправке на потражној страни рачуна		33.033				
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		39.784			10	60.595
б) Кориговани потражни салдо рачуна	93.194		7.195			
Промене у претходној 2015. години						
а)промет на дугованој страни рачуна			7.195		21	22.390
б) промет на потражној страни рачуна		7.195	22.411			
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а)дуговни салдо рачуна		32.589			31	82.985
б)потражни салдо рачуна	93.194		22.411			
Исправка материјално значајних грешака и промена						

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак за 2016. годину

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређе ни добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна			1.032			
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		32.589			31	81.953
б) кориговани потражни салдо рачуна	93.194		21.379			
Промене у текућој 2016. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			21.379			38.325
б) промет на потражној страни рачуна		21.379	38.301		24	
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		11.210			7	120.278
б) потражни салдо рачуна	93.194		38.301			

### 5. 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
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК	6.3	38.301	21.379
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици	6.3	24	
б) губици			21
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	6.3	24	
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			21
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа за грејање „Чачак“ Чачак за 2016. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	6.3	24	
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			21
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	6.3	38.325	21.358
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		0	0
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			