



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2279/2018-06/8  
Београд, 27. новембар 2018. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ  
СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа Грејање  
Смедерево, Смедерево**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа Грејање  
Смедерево, Смедерево**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево

### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево за 2017. годину: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) 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 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево за 2017. годину, на дан 31. децембар 2017. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године у износу од 57.291 хиљада динара и које се односе на улагање Предузећа у пројекат Топлификације Смедерева, које потиче из ранијих година (1998. година). У складу са параграфима 27.5-27.10 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине која није залиха, односно изврши поређење књиговодствене вредности са надокнадивим износом, као и да ефекте по том основу евидентира у пословним књигама.

Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине која није залихе, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2017. годину.

2) У поступку ревизије утврђене су неправилности које се односе на потраживања по основу продаје:

(1) потраживања од купаца у земљи исказана у аналитичкој евиденцији, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, нису усаглашена са вредностима потраживања исказаним у главној књизи, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>,

(2) исказана је исправка вредности потраживања од купаца у земљи, са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 134.528 хиљада динара и није извршена за сва потраживања старија од једне године у складу са Правилником о рачуноводству и

---

<sup>1</sup> “Службени гласник РС”, број 62/2013

рачуноводственим политикама. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће уверити се за који је износ требало извршити исправку вредности потраживања,

(3) исказана су потраживања од купаца у земљи – одржавање станова, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 17.204 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није презентовало документацију за наведену билансну позицију, није било могуће уверити се да су испуњени услови за признавање потраживања од купаца у земљи – одржавање станова у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Основни финансијски инструменти.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</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.

## Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – Друштво за рачуноводство и ревизију „Ревизија плус-про“ доо, Београд, који је у свом извештају од 18. јуна 2017. године изразио мишљење са резервом.

## 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>2</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</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.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
27. новембар 2018. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево за 2017. 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 2017. 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 предузећа Грејање Смедерево, Смедерево 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) Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом које је Предузеће примењивало у 2017. години су цене утврђене за грејну сезону 2015/2016. Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>4</sup> прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године, што Предузеће за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018 није урадило, већ је применило цене утврђене за грејну сезону 2015/2016. Наведено поступање није у складу са Уредбом.

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима<sup>5</sup> као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати<sup>6</sup> за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима<sup>7</sup>, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

2) У поступку ревизије утврђене су неправилности које се односе на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода:

(1) Општим актом за чије су доношење надлежни оснивач, репрезентативни синдикат код Предузећа и Предузеће, Колективним уговором од 27. марта 2015. године, Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду<sup>8</sup>. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор одлуком број 3365 од 7. августа 2014. године, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) са изменама и допунама.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 63/2015

<sup>5</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2016

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

(2) Уговори о раду не садрже следеће обавезне елементе:

- врсту стручне спреме запосленог која је услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду,
- опис послова које запослени треба да обавља,
- место рада,
- дан почетка рада и
- новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3, 4, 5, 8 и 10) Закона о раду који дефинише садржај уговора о раду.

(3) Уговорима о раду код шест запослених одређени су коефицијенти посла чиме је уговорена основна зарада у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду.

(4) Колективним уговором накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу што није у складу са ставом 2. члана 118., а у вези са ставом 1. тачка 5) истог члана Закона о раду.

(5) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зарада прописана чланом 55. Колективног уговора (рад у другој смени, прековремени рад, рад на дан државног празника, ноћни рад, рад недељом) на основну зараду пре умањења уместо на умањену основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачуната су и исплаћена увећања зарада у износу вишем за 754 хиљада динара.

У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећање зараде по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% од основне зараде, увећане зараде и накнаде зараде за сваку навршену годину рада што није усклађено са чланом 55. Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за време проведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основне зараде. Приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) примењена је основна зарада пре умањења уместо умањена основна зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачунато је и исплаћено увећање зараде по основу минулог рада у износу вишем за 1.612 хиљада динара.

(6) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 115. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора који дефинишу право на ову накнаду у висини 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.



Предузеће је у 2017. години обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, у висини бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 114. Закона о раду и члана 58. Колективног уговора којима се дефинише накнада зараде за ове врсте одсуства у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци.

(7) Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду у износу нижем од 20% просечне зараде у привреди Републике, што није у складу са ставом 4. члана 67. Колективног уговора којим је прописано да се накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини од 20% просечне зараде у привреди Републике. На тај начин обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у износу нижем за 984 хиљаде динара.

За период фебруар-децембар 2017. године Предузеће је обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора, на месечном нивоу, у износу нижем од једне дванаестине просечне зараде у привреди Републике што није у складу са ставом 1. и 2. члана 69. Колективног уговора који дефинише право запосленог на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне зараде у привреди Републике, а који се исплаћује месечно у висини једне дванаестине припадајућег регреса. Приликом обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће примењује месечни бруто износ од 5.200,00 динара по запосленом. На тај начин обрачунат је и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у износу нижем за 332 хиљаде динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

## Скретање пажње

1) Предузеће је распоредило 27 запослених и поред тога што нису испунили услове за обављање послова прописаних Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места), што чини 30% од укупног броја запослених,

2) Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених свим запосленима у једнаком нето износу од 10.000 динара по запосленом. Општим актима нису утврђени критеријуми, односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаних критеријума за доделу, постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

## **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

## **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
27. новембар 2018. године**

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

## **САДРЖАЈ**

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

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>9</sup>

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.3. Напомена уз Извештај Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године:

(1) прописане су рачуноводствене политике у складу са МСФИ иако је Предузеће разврстано као мало правно лице и има обавезу примене рачуноводствених политика у складу са МСФИ за МСП,

(2) није дефинисан праг материјално значајне грешке,

(3) нису дефинисани услови за разврставање средстава неопходни за евидентирање у пословним књигама.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај Предузеће је у својим пословним књигама исказало потраживања по основу два Уговора о продаји стана изграђених средствима солидарности, у износу од 3.167 хиљада динара, иако према подацима из рачуноводства наведена потраживања обрачуната на дан 31. децембра 2017. године износе 1.776 хиљада динара, а према Одељку 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. На тај начин Предузеће је преценило дугорочне пласмане у земљи и иностранству у износу од 1.391 хиљада динара, као и дугорочне обавезе по том основу што није у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6. Напомена уз Извештај Предузеће је приликом обрачуна трошка амортизације производне и остале опреме, која је набављена у току 2017. године, набавне вредности у износу од 20.614 хиљада динара, применило стопу амортизације од 2%, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године, према коме стопе амортизације за производну опрему су исказане у распону од 3% до 9%, а за осталу опрему у распону од 12,5% до 16,5%. Због тога Предузеће је потценило трошкове амортизације и преценило потројења и опрему у најмањем износу од 66 хиљада динара.

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>10</sup>

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.1.3. Напомена уз Извештај Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године у износу од 57.291 хиљада динара и које се односе на улагање Предузећа у пројекат Топлификације Смедерева, које потиче из ранијих година (1998. година). У складу са параграфима 27.5-27.10 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине која није залихе, односно изврши поређење књиговодствене вредности са надокнадивим износом, као и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама.

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују 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>10</sup> **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине која није залихе, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2017. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђене су неправилности:

(1) потраживања од купаца у земљи исказана у аналитичкој евиденцији, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, нису усаглашена са вредностима потраживања исказаним у главној књизи, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству,

(2) исказана је исправка вредности потраживања од купаца у земљи, са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 134.528 хиљада динара и није извршена за сва потраживања старија од једне године у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће уверити се за који је износ требало извршити исправку вредности потраживања,

(3) исказана су потраживања од купаца у земљи – одржавање станова, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 17.204 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није презентовало документацију за наведену билансну позицију, није било могуће уверити се да су испуњени услови за признавање потраживања од купаца у земљи – одржавање станова у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Основни финансијски инструменти.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>11</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

Државна ревизорска институција препоручује Јавном предузећу Грејање Смедерево, Смедерево да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да обрачун трошкова амортизације врши по стопама прописаним интерним актом (Напомена 6.2.2.6. - Препорука број 8).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да изврши процену надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификације Смедерева, у складу са Одељком 27. - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП и ефекте наведеног поступања евидентира у пословним књигама (Напомена 6.1.1.3. - Препорука број 1).

---

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом које је Предузеће примењивало у 2017. години су цене утврђене за грејну сезону 2015/2016. Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године, што Предузеће за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018 није урадило. Због тога наведено није у складу са Уредбом.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђене су неправилности:

(1) Општим актом за чије су доношење надлежни оснивач, репрезентативни синдикат код Предузећа и Предузеће, Колективним уговором од 27. марта 2015. године, Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор одлуком број 3365 од 7. августа 2014. године, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) са изменама и допунама.

(2) Уговори о раду не садрже следеће обавезне елементе:

- врсту стручне спреме запосленог која је услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду,
  - опис послова које запослени треба да обавља,
  - место рада,
  - дан почетка рада и
  - новчани износ основне зараде на дан закључења уговора,
- што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3, 4, 5, 8 и 10) Закона о раду који дефинише садржај уговора о раду.

(3) Уговорима о раду код шест запослених одређени су коефицијенти посла чиме је уговорена основна зарада у нижем износу од минималне зараде за

стандардни учинак и пуно радно време што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду.

(4) Колективним уговором накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу што није у складу са ставом 2. члана 118., а у вези са ставом 1. тачка 5) истог члана Закона о раду.

(5) Приликом обрачуна зарада, Предузеће је прописано умањење од 10% применило на бруто основну зараду уместо на основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основна зарада) и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада). На тај начин обрачуната је и исплаћена бруто основна зарада у износу вишем за 92 хиљаде динара.

(6) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зарада прописана чланом 55. Колективног уговора (рад у другој смени, прековремени рад, рад на дан државног празника, ноћни рад, рад недељом) на основну зараду пре умањења уместо на умањену основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачуната су и исплаћена увећања зарада у износу вишем за 754 хиљада динара.

У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећање зараде по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% од основне зараде, увећане зараде и накнаде зараде за сваку навршену годину рада што није ускладу са чланом 55. Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за време проведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основне зараде. Приликом обрачуна увећања зараде по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) примењена је основна зарада пре умањења уместо умањена основна зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачунато је и исплаћено увећање зараде по основу минулог рада у износу вишем за 1.612 хиљада динара.

(7) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 115. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора који дефинишу право на ову накнаду у висини 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.



Предузеће је у 2017. години обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, у висини бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 114. Закона о раду и члана 58. Колективног уговора којима се дефинише накнада зараде за ове врсте одсуства у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци.

(8) Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду у износу нижем од 20% просечне зараде у привреди Републике, што није у складу са ставом 4. члана 67. Колективног уговора којим је прописано да се накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини од 20% просечне зараде у привреди Републике. На тај начин обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у износу нижем за 984 хиљаде динара.

За период фебруар-децембар 2017. године Предузеће је обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора, на месечном нивоу, у износу нижем од једне дванаестине просечне зараде у привреди Републике што није у складу са ставом 1. и 2. члана 69. Колективног уговора који дефинише право запосленог на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне зараде у привреди Републике, а који се исплаћује месечно у висини једне дванаестине припадајућег регреса. Приликом обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће примењује месечни бруто износ од 5.200,00 динара по запосленом. На тај начин обрачунат је и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у износу нижем за 332 хиљаде динара.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај у поступку ревизије утврђено је да на наплатним местима благајне није успостављена адекватна подела дужности и одговорности, односно није раздвојена функција наплате од функције евидентирања чиме се омогућава једном лицу (благајник) да, у исто време, обавља оба посла што није 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.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај Предузеће је закључило Уговоре о делу са једним лицем за послове који су у оквиру делатности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај Предузеће у 2017. години дневнице за службено путовање у земљи није обрачунало и исплатило у складу са чланом 63. Колективног уговора код послодавца, којим је дефинисано да је послодавац дужан да запосленом надокнади дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног органа.

4) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај према важећој организацији и систематизацији радних места, један члан пословодства обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови јавних набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин се омогућава једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није 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.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

Државна ревизорска институција препоручује Јавном предузећу Грејање Смедерево, Смедерево за 2017. годину да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и достави Оснивачу на одобравање (Напомена 6.2.1.1.- Препорука број 3).

2) Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима(Напомена 6.2.1.1.- Препорука број 4).

3) Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истим (Напомена 6.2.2.4.- Препорука број 5).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да рад благајне организује 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 (Напомена 6.1.7.- Препорука број 2).

2) Препоручује се Предузећу да уговоре о делу не закључује за послове који су у оквиру делатности (Напомена 6.2.2.4.- Препорука број 6).

3) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи обрачунава и исплаћује у висини утврђеној општим актом (Напомена 6.2.2.4.- Препорука број 7).

4) Препоручује се Предузећу да послове јавних набавки организује на начин да се обезбеди адекватна подела дужности и пренос овлашћења 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 (Напомена 7.- Препорука број 9).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

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

Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.3. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је дана 18. октобра 2018. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 6912 који садржи посебна начела, основе, конвенције, правила и праксу за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2018. години извршило исправку и исказало потраживања по основу откупа станова у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у поступку ревизије:

(1) ускладило аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи са синтетичком евиденцијом,

(2) извршило додатну исправку вредности потраживања од купаца у земљи на терет губитка из ранијих година у износу од 74.037 хиљада динара, а према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

(3) искњижило потраживања од купаца у земљи – одржавање станова на терет губитка из ранијих година у износу од 17.204 хиљада динара у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Основни финансијски инструменти, а према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

Субјект ревизије Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево 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 Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	4
<b>3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	5
<b>3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја</b> .....	5
<b>3.2. Рачуноводствене политике</b> .....	5
3.2.1. Нематеријална улагања .....	5
3.2.2. Некретнине, постројење и опрема .....	6
3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	7
3.2.4. Залихе.....	7
3.2.5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина .....	8
3.2.6. Капитал.....	9
3.2.7. Дугорочна резервисања и обавезе .....	10
3.2.8. Приходи .....	11
3.2.9. Расходи .....	11
3.2.10. Ванбилансна евиденција .....	11
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	11
<b>4.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	11
4.1.1. Контролно окружење .....	12
4.1.2. Управљање ризицима .....	13
4.1.3. Контролне активности.....	13
4.1.4. Информисање и комуникација .....	14
4.1.5. Праћење и процена система .....	14
<b>4.2. Интерна ревизија</b> .....	15
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА</b> .....	16
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	16
<b>6.1. Биланс стања</b> .....	16
6.1.1. Некретнине, постројења и опрема .....	17
6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани .....	19
6.1.3. Залихе.....	21
6.1.4. Потраживања по основу продаје .....	22
6.1.5. Друга потраживања .....	25
6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани.....	26
6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина .....	26
6.1.8. Порез на додату вредност.....	27
6.1.9. Активна временска разграничења .....	28
6.1.10. Капитал.....	28
6.1.11. Дугорочне обавезе .....	30
6.1.12. Одложене пореске обавезе.....	31
6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе.....	31
6.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције .....	32
6.1.15. Обавезе из пословања.....	32
6.1.16. Остале краткорочне обавезе.....	33
6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	34
<b>6.2. Биланс успеха</b> .....	34
6.2.1. Пословни приходи .....	34
6.2.2. Пословни расходи .....	36
6.2.3. Финансијски приходи.....	47
6.2.4. Финансијски расходи.....	48
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	48
6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	48
6.2.7. Остали приходи.....	49
6.2.8. Остали расходи .....	49
6.2.9. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.....	50
6.2.10. Нето добитак .....	50
<b>6.3. Извештај о осталом резултату</b> .....	51
<b>6.4. Извештај о променама на капиталу</b> .....	51
<b>6.5. Извештај о токовима готовине</b> .....	51

<b>6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>51</b>
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>51</b>
7.1. Планирање јавних набавки .....	52
7.2. Јавне набавке велике/мале вредности.....	53

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће Грејање Смедерево током постојања прошло је кроз различите облике организације. Историјат настанка јавног предузећа датира још од давне 1967. године када је на основу Закона о привредном пословању (газдовању) стамбеним зградама, Скупштина тадашњег Среза ради преноса права даваоца станова на коришћење изграђених од средстава Среза Смедерева, пренела та права на Предузеће за газдовање стамбеним зградама у Смедереву (Стамбено предузеће).

Након брисања и престанка са радом СИЗ-а становања чије оснивање датира од 1974. године оснива се СИЗ стамбено-комуналних делатности и мелиорације Смедерево крајем 1987. године који је преузео средства, права и обавезе брисаног СИЗ-а.

Трансформацијом КРО „Стандард“ настају ЈКП „Водовод“ и ЈКП „Комуналац“, а Јавно предузеће за стамбене услуге оснива се 30. марта 1990. године након укидања СИЗ-а стамбено-комуналних делатности и мелиорације Смедерево.

Одлуком оснивача Јавном предузећу за стамбене услуге пренета су средства удружених станова и стамбених зграда у СИЗ стамбено-комуналних делатности и мелиорације Смедерево, удружена за потребе солидарне изградње, а која су утврђена по завршном рачуну наведеног СИЗ-а на дан 31. марта 1990. године, а статус запослених у РЗ СИЗ и Служби „Грејање“ која је била саставни део КРО „Стандард“ решен је преузимањем истих од стране ЈП за стамбене услуге.

Дана 13. октобра 1998. године спајањем ЈП за стамбене услуге и ЈП Топлификација Смедерево (основано 1993. године) настаје Јавно предузеће за стамбене услуге и топлификацију Смедерево.

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре регистрован је Град Смедерево као оснивач Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево, Бранка Радичевића 8 са 100% удела у том предузећу под бројем БД 32093/2005 дана 6. јула 2005. године.

Дана 26. новембра 2015. године под бројем БД 100282/2015 у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре промењено је пословно име Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево, Бранка Радичевића 8 и уписано ново пословно име - Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево.

Предузеће послује под следећим пословним именом: Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево (у даљем тексту: Предузеће)

Оснивач Предузећа је Град Смедерево.

Седиште Предузећа: Смедерево, Улица Бранка Радичевића 8.



Претежна делатност Предузећа је обезбеђивање трајних услова и обављање производње и дистрибуције топлотне енергије, централизоване производње и дистрибуције у више објеката топле и вреле воде за потребе грејања, као делатност од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајних корисника услуга на територији града Смедерева.

Шифра делатности: 3530

ПИБ: 100359233

МБ: 17218913

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу у 2017. години је 91 (у 2016. години је 92).

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Јавне набавке и Обезбеђивање заштите општег интереса, цена топлотне енергије. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о енергетици;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима;
- Уредба о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- Одлука о снабдевању града топлотном енергијом.

### **3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

#### **3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>12</sup>, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

#### **3.2. Рачуноводствене политике**

##### **3.2.1. Нематеријална улагања**

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

Почетно исказивање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности. Вредновање након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 38 - Нематеријална улагања. То значи да се нематеријално улагање исказује по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења утврђених у складу са МРС 36 - Обезвређење средстава.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност по одбитку преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то нематеријално улагање на крају његовог преосталог века трајања.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања. Стопа амортизације се утврђује према уговорном року коришћења улагања, односно према процењеном корисном веку употребе ако тај рок није уговорен.

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, број 62/2013

Преостали корисни век употребе, понаособ за свако нематеријално улагање, преиспитује се на дан састављања годишњих финансијских извештаја од стране комисије коју одреди директор Предузећа.

### **3.2.2. Некретнине, постројење и опрема**

Некретнине, постројења и опрему чине основна средства која се користе за обављање делатности, за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Постројења и опрему чине и алат и ситан инвентар који се калкулативно отписују, као и крупни резервни делови.

Услов за укључивање алата, ситног инвентара и резервних делова у постројења и опрему је да је век трајања дужи од једне године.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности. Вредновање некретнина, постројења, алата и инвентара и осталих основних средстава након почетног признавања се врши применом основног поступка предвиђеног МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. То значи да се ова средства исказују по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења утврђених у складу са МРС 36 - Обезвређење средстава.

За прибављено средство које је било у употреби садашњу вредност чини вредност која је уговорена да се плати и сви припадајући трошкови неопходни за његово довођење у стање функционалне приправности, односно процењена вредност ако је средство примљено без накнаде, а набавна вредност и исправка вредности утврђују се према садашњој вредности и и процењеном веку коришћења средства.

Основицу за амортизацију основних средстава чини набавна вредност по одбитку преостале вредности. Преостала вредност основних средстава сматра се једнаком нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања. За прибављена средства обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство почело да се користи. За отуђена и расходована средства амортизација престаје наредног месеца од месеца у коме је основно средство отуђено и расходовано. За обрачун амортизације основних средстава примењује се пропорционални метод отписивања. Обрачун амортизације се врши за свако средство понаособ. Стопа амортизације утврђује се према процењеном корисном веку трајања средства. Преостали корисни век трајања за свако основно средство понаособ на дан састављања годишњих финансијских извештаја преиспитује комисија коју формира директор Предузећа.

Утврђивање губитка по основу обезвређења се врши у складу са МРС 36 - Обезвређење средстава у случају постојања показатеља који указују да је дошло до обезвређења средстава. Губитак због обезвређења неког основног средства најчешће подразумева оштећење основног средства, мада на његово постојање указују и други екстерни (промена цене на тржишту, каматних стопа и сл.) и интерни (учестили кварови, застарелост и др.) показатељи наведени у поменутом МРС 36.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Табела број 1. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме

Опис	Стопа амортизације
<b>Некретнине</b>	
Грађевински објекти	1,3%
<b>Опрема</b>	
Производна опрема	3-9%
Транспортна средства	10%
Рачунарска опрема	20%
Намештај	10%
Остала опрема	12,5-16,5%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена.

### 3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се вреднују у складу са МРС 39 - Финансијски инструмент: признавање и мерење, према којем су дугорочни финансијски пласмани у остала правна лица сврстани у групу финансијских средстава расположивих за продају.

За потребе исказивања и мерења дугорочних финансијских пласмана, ови пласмани се деле на:

- 1) учешћа у капиталу зависних, повезаних и осталих правних лица, и
- 2) остале дугорочне финансијске пласмане.

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана врши се по њиховој набавној вредности. У набавну вредност урачунавају се и сви трасакциони трошкови који настају приликом прибављања финансијских пласмана. После почетног признавања дугорочни финансијски пласмани се исказују по набавној вредности. Ако се финансијско средство котира на тржишту исказује се по поштеној (фер) вредности која одговара његовој тржишној вредности. Иницијално и ово средство се књижи по набавној вредности, а на дан билансирања се исказује по тржишној (фер) вредности.

Добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности укључује се у добитак или губитак периода у којем настаје. Приходи од улагања у остала правна лица исказују се у приходу према методу набавне вредности - што значи у износу у коме Предузеће као инвеститор прими свој део учешћа у расподели добити корисника улагања.

### 3.2.4. Залихе

Залихе обухватају залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара, робе и дате авансе за залихе, у складу са МРС 2 - Залихе.

Залихе материјала чине мазут, основни и помоћни материјал, ситан инвентар и остали материјал. Залихе материјала се процењују по набавној вредности односно по нето продајној вредности ако је она нижа. Набавну вредност залиха чине трошкови набавке материјала. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, обавезе по основу јавних прихода, осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала врши се применом методе пондерисане цене која се утврђује са сваком новом набавком залиха материјала. Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом. Процена вредности залиха се врши приликом састављања годишњих финансијских извештаја од стране комисије коју одреди директор Предузећа.

Залихе резервних делова, алата и инвентара укључују резервне делове, алат и инвентар који се у целини отписује у моменту давања на коришћење. Овде се укључују и све врсте алата и инвентара који се не троше једнократном употребом, али им је век коришћења кратак, јер се приликом употребе брзо троше или ломе, тако да се не могу користити дуже од годину дана.

Залихе робе које су набављене од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност робе чине набавна вредност која се плаћа добављачу, други јавни приходи, осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа, трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, рабати и сл. се одузимају код утврђивања набавне вредности. Обрачун излаза залиха робе врши се применом методе пондерисане цене која се утврђује са сваком новом набавком залиха робе. Залихе робе које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом.

Дати аванси за залихе се мере и процењују као краткорочна потраживања.

### **3.2.5. Краткорочна потраживања, пласмани и готовина**

Краткорочна потраживања, пласмани и готовина процењују се и вреднују применом МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и мерење.

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца која су настала по основу продаје производа и робе и вршења услуга, потраживања по основу затезних камата за кашњење у плаћању рачуна и потраживања по другим основама. Краткорочна потраживања мере се по вредности из исправа на основу којих се заснивају облигациони односи. Краткорочна потраживања по основу затезних камата насталих из дужничко- поверилачких односа обухватају све обрачунате камате које су наплаћене и које нису наплаћене у току обрачунског периода за који се састављају финансијски извештаји.

Као и сва друга финансијска средства краткорочна потраживања подлежу испитивању због обезвређења. Као објективан доказ за то могу послужити информације које је сазнало руководство Предузећа, у смислу:

- стварног кршења закључених корисничких уговора због неизвршења или кашњења у плаћању камате и главнице,
- финансијских тешкоћа у којима се налазе поједини корисници, па чак и високе вероватноће банкротства или другог облика њихове финансијске реорганизације,
- признавање губитка због обезвређења за ова средства и у претходном периоду финансијског извештавања,
- историјског тренда наплате потраживања, који указују да значајни износи потраживања неће бити наплаћени.

Ако се утврди да постоји вероватноћа да се неће наплатити доспели износи главнице и камате према условима прописаним актом града Смедерева којим се ближе утврђују услови и квалитет пружања услуга у области дистрибуције топлотне енергије и другим прописима који уређују комуналну делатност, утврђује се губитак због обезвређења или исправка за ненаплативност потраживања.

Процена наплативости потраживања од корисника из категорије правних лица и предузетника врши се за свако појединачно потраживање. Исправка вредности потраживања од корисника из категорије грађана врши се применом одређеног процента ненаплативости на укупан износ ненаплаћених потраживања од грађана утврђених на дан састављања финансијског извештаја. Наведени проценат утврђује руководство Предузећа на основу историјског тренда наплате потраживања и оцене објективних околности у којима се врши наплата наведених потраживања.

Исправка вредности потраживања за услуге грејања и одржавања врши се за потраживања старија од 360 дана, а може и раније по процени руководства.

Под готовином и готовинским еквивалентом се у билансу стања Предузећа подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниој валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

### **3.2.6. Капитал**

Капитал чине основни капитал, законске резерве, нераспоређена добит ранијих година, губитак ранијих година и ревалоризационе резерве.

Законске резерве су обавезне резерве које се формирају у складу са законом.

Нераспоређена добит обухвата нераспоређену добит ранијих година и нераспоређену добит текуће године. Нераспоређена добит ранијих година се води аналитички по годинама. Књижења на овом рачуну могу настати по основу фундаменталних грешака, промена рачуноводствених политика и пореза на добит предузећа - ако се решењем пореског органа утврди већи или нижи износ обавезе за порез од оне коју је предузеће утврдило у свом пореском билансу.

Губитак је корективна позиција капитала, а уколико је виши од износа капитала исказује се у активи биланса стања. Он обухвата губитак ранијих година и губитак текуће године. Губитак ранијих година се води аналитички по годинама. На овом рачуну књижења настају по истом основу као и код нераспоређене добити.

### 3.2.7. Дугорочна резервисања и обавезе

Резервисање је садашња обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа, а обавеза се дефинише као садашња обавеза која произилази из прошлих догађаја за чије измирење очекује да ће доћи до одлива ресурса који садрже економске користи (МРС 37).

Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза које се поуздано могу проценити. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се процењују приликом сваког састављања годишњих финансијских извештаја и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Ако се процени да је резервисање непотребно за измиривање обавеза оно се укида у корист прихода. Обавезе се деле на дугорочне и краткорочне. Дугорочне обавезе представљају обавезе које доспевају у року дужем од једне године од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса. Све остале обавезе сматрају се краткорочним.

Приликом почетног признавања обавезе се мере по поштеној вредности надокнаде која је примљена по основу настале обавезе. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење обавеза. Након почетног признавања обавезе се мере по амортизованој вредности у складу са МРС 39. Обавезе за камате обухватају све камате које су обрачунате у периоду за који се састављају финансијски извештаји. На дан састављања финансијских извештаја морају се обухватити све обрачунате, доспеле и недоспеле, камате које нису плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Пасивна временска ограничења чине унапред наплаћени, односно обрачунати приходи и трошкови текућег периода за које није примљена исправа, односно за које обавеза плаћања настаје у будућем периоду. Пасивна временска разграничења чине и одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничени зависни трошкови набавке, одложени приходи и примљене донације и друга давања државе, одложене пореске обавезе и друга пасивна временска разграничења која се не могу исказати као промена или обавеза или приход у обрачунском периоду.

### **3.2.8. Приходи**

Приходи представљају накнаду по основу уобичајених активности Предузећа и вреднују се у складу са МРС 18 - Приходи.

У приходе се урачунавају и добици који настају из уобичајених активности Предузећа по основу отуђења одређених облика имовине. Добици се исказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе, који настају приликом остваривања тих прихода.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе

Приходи од камата признају се у периоду у коме су камате обрачунате.

### **3.2.9. Расходи**

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа. У расходе се урачунавају и губици који настају из уобичајених активности Предузећа, а који представљају смањење економских користи, односно смањење имовине за које се не остварује адекватна накнада.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата од камата, курсне разлике и и остале финансијске расходе који се евидентирају у билансу успеха прихода на које се односе, а у складу са начелом узрочности.

Расходи камата признају се у периоду у коме су камате обрачунате.

### **3.2.10. Ванбилансна евиденција**

На рачунима ванбилансне евиденције исказују се средства која не чине имовину Предузећа, хартије од вредности које су ван промета, авали, гаранције и друга јемства, као и обавезе по основу тих средстава.

## **4. Интерна финансијска контрола**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

#### **4.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, поступци јавних набавки добара, радова и услуга, начин и услови коришћења службених возила, службена потовања, трошкови репрезентације, благајничко пословање, начин и услови коришћења мобилних телефона и друго.

Унутрашња организација послова у Предузећу обухвата следеће организационе јединице: Сектор производње, одржавања и припреме, Сектор финансијско-рачуноводствених послова и Сектор општих и правних послова. Сектор финансијско-рачуноводствених послова чине: Служба финансијских послова, Служба књиговодства, Служба економско комерцијалних послова и Служба инфо системи.

Сектор финансијско-рачуноводствених послова обавља књиговодствене послове, финансијске послове, послове јавних набавки, као и информатичке послове. У наведеном Сектору систематизовано је 12 радних места (19 извршилаца).

#### **4.1.2. Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће има Стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три године), у смислу члана 6. Правилника.

#### **4.1.3. Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

Дана 25. октобра 2016. године, Предузеће је основало радну групу која се бави питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, којом руководи руководилац за финансијско управљање и контролу, именован по решењу број 7306/1 од 17. октобра 2016. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће сачинило мапу пословних процеса као и сачинило регистар ризика.

**Налаз:** Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године:

- (1) прописане су рачуноводствене политике у складу са МСФИ иако је Предузеће разврстано као мало правно лице и има обавезу примене рачуноводствених политика у складу са МСФИ за МСП,
- (2) није дефинисан праг материјално значајне грешке,
- (3) нису дефинисани услови за разврставање средстава неопходни за евидентирање у пословним књигама.

**Ризик:** Неуређивање интерног акта у складу са професионалном регулативом доводи у ризик признавање, вредновање и евидентирање пословних промена.

**Мере предузете у поступку ревизије :** Надзорни одбор Предузећа је дана 18. октобра 2018. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП број 6912 који садржи посебна начела, основе, конвенције, правила и праксу за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП.

#### 4.1.4. Информисање и комуникација

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

Комплетно пословање у оквиру рачуноводствене функције Предузеће обавља преко самостално израђеног апликативног софтвера са посебним модулима: Књиговодство, ПДВ, Основна средства, Систем, Помоћни (Прегледи) и Штампа.

#### 4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Предузеће је доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са члану 13. Правилника.

## 4.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему<sup>14</sup>, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузеће је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Предузеће је успоставило и организовало интерну ревизију у смислу члана 3. став 2. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, ангажовањем интерног ревизора по уговору о допунском раду,
- 2) Правилником о начину обављања интерне ревизије у ЈП Грејање Смедерево, Смедерево број 5531 од 25. августа 2016. године, уређено је планирање интерне ревизије, извођење интерне ревизије, извештавање, праћење спровођења корективних активности, ангажовање стручних лица, руковођење интерном ревизијом, професионална умешност, дужна професионална пажња, кодекс етичког понашања, евидентирање и архивирање документације о раду интерне ревизије,
- 3) Предузеће је, у складу са чланом 2. став 1. тачка 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, сачинило Повељу интерне ревизије број 5527 од 24. августа 2016. године, чиме је уредило улогу и циљ интерне ревизије, делокруг рада интерне ревизије, независност у раду, овлашћења интерне ревизије, дужности рада интерне ревизије као и друге активности по том основу,
- 4) Дана 26. октобра 2016. године, Предузеће је сачинило Стратешки план рада интерне ревизије за период 2017-2019. године чиме су ближе одређена подручја која ће бити ревидирана и то: систем финансијског управљања и контроле и рачуноводство, систем благајничког пословања, праћење извршења уговора и плаћање добављачима, јавне набавке, имовина и основна средства, систем управљања отпадом, обрачун и исплата зарада, коришћење службених возила, службена путовања и канцеларијско пословање,
- 5) Предузеће је, дана 30. децембра 2016. године, донело Годишњи план рада интерне ревизије број 9283 на основу кога је предвиђена интерна ревизија система обрачуна и исплата зарада, накнада зарада, уговора о привременим и повременим пословима и другим личним примањима.

У 2017. години, интерни ревизор је сачинио Извештај о ревизији система зарада у ЈП Грејање Смедерево, Смедерево по коме је дато десет препорука.

<sup>14</sup> “Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/2013 и 63/2013-испр., 108/2013, 142/14, 68/15-др.закон и 103/2015

Предузеће је доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштвима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **5. Програм пословања Предузећа**

Надзорни одбор Предузећа је дана 13. децембра 2016. године усвојио Програм пословања за 2017. годину Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево на који је Скупштина града Смедерева, Закључком Број 023-86/2016-07 од 23. децембра 2016. године, дала сагласност.

Дана 26. маја 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је усвојио Измене и допуне Програма пословања за 2017. годину Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево на који је Скупштина града Смедерева, Закључком Број 023-21/2017-07 од 8. јуна 2017. године, дала сагласност.

Такође, Надзорни одбор Предузећа је дана 11. децембра 2017. године усвојио Измене и допуне Програма пословања за 2017. годину Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево на који је Скупштина града Смедерева, Закључком Број 023-70/2016-07 од 22. децембра 2017. године, дала сагласност (Напомена 6.2.2.4.).

Предузеће је доставило Информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања за 2017. годину Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, Градском већу града Смедерева, на коју је Закључком Број 023-5/2018-07 од 2. марта 2018. године дала сагласност.

## **6. Финансијски извештаји**

Дана 28. јуна 2018. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 4365 којом је усвојен Финансијски извештај ЈП Грејање Смедерево, Смедерево за 2017. годину, као и Извештај овлашћеног ревизора за 2017. годину.

### **6.1. Биланс стања**

Предузеће је донело Одлуку број 8802 од 8. децембра 2017. године о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године на основу члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 9. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне комисије о попису имовине и обавеза за 2017. годину број 559 од 25. јануара 2018. године.

### 6.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 125.049 хиљада динара односе се на:

Табела број 2. Стање некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Грађевински објекти	7.261	7.261
Постројења и опрема	188.199	169.013
Некретнине, постројења и опрема у припреми	57.291	57.987
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(127.702)	(123.957)
<b>Укупно</b>	<b>125.049</b>	<b>110.304</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 3. Промене некретнина, постројења и опреме

Опис	-у хиљадама динара-			
	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>7.261</b>	<b>169.013</b>	<b>57.987</b>	<b>234.261</b>
Директна повећања		18.440	50	18.490
Прекњижавање		746	(746)	
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>7.261</b>	<b>188.199</b>	<b>57.291</b>	<b>252.751</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>1.766</b>	<b>122.191</b>		<b>123.957</b>
Амортизација	94	3.649		3.745
Остало		2		
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>1.860</b>	<b>125.842</b>		<b>127.702</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>5.401</b>	<b>62.357</b>	<b>57.291</b>	<b>125.049</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>5.495</b>	<b>46.822</b>	<b>57.987</b>	<b>110.304</b>

### 6.1.1.1. Грађевински објекти

Грађевински објекти исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 5.401 хиљада динара односе се на:

Табела број 4. Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Управна зграда, Смедерево	3.173
Котларница „Папазовац“, Смедерево	4.088
<b>Укупно</b>	<b>7.261</b>
Исправка вредности Управне зграде, Смедерево	(1.594)
Исправка вредности Котларница „Папазовац“, Смедерево	(266)
<b>Укупно</b>	<b>5.401</b>

Предузеће у пословним књигама евидентира непокретности које служе за обављање основне делатности, Управну зграду и котларницу „Папазовац“, а које су у власништву града Смедерева као оснивача. Захтевом број 4430 од 15. августа 2013. године, Предузеће се обратило Градској управи Смедерево у циљу добијања писмене сагласности за стицање права својине на наведеним непокретностима. Дописом број 463-64/2013-05 од 30. августа 2013. године, Градска управа Смедерево је обавестила Предузеће да Статутом града Смедерева није одређен орган града надлежан за давање сагласности у поступцима стицања права својине на непокретностима у корист јавног предузећа и да ће захтев бити упућен надлежном органу града за давање сагласности одмах након његовог одређивања. У поступку вршења ревизије утврђено је да није решен имовинско-правни статус тих непокретности.

Предузеће је обрачунало трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 94 хиљаде динара (Напомена 6.2.2.6.).

### 6.1.1.2. Постројења и опрема

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама исказало постројења и опрему износу од 62.357 хиљада динара која се односе на:

Табела број 5. Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Опрема у подстаницама	103.077
Опрема у котларницама	64.294
Пословни инвентар	10.296
„SCADA“ систем за даљински надзор и управљање радом топлотних подстанци	6.083
Транспортна средства	4.329
Рачунарска опрема	115
Канцеларијски намештај	5
<b>Укупно</b>	<b>188.199</b>
Исправка вредности постројења и опреме	(125.842)
<b>Укупно</b>	<b>62.357</b>

Предузеће је у 2017. години извршило набавку постројења и опреме у износу од 18.440 хиљада динара од чега се на набавку опреме у подстаницама односи 9.503 хиљада динара, затим набавку опреме у котларницама 7.068 хиљада динара, набавку теретног возила Dacia Dokker 1.317 хиљада динара, набавку пословног инвентара 547 хиљада динара, као и канцеларијског намештаја 5 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало трошкове амортизације опреме у износу од 3.649 хиљаде динара (Напомена 6.2.2.6.).

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

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми у износу од 57.291 хиљаду динара, које се у целости односе на улагање Предузећа у пројекат Топлификације Смедерева, које потиче из ранијих година (1998. година) и за који према објашњењу представника Предузећа постоји велика неизвесност да ће бити завршен и стављен у функцију. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није имало улагања по наведеном пројекту.

**Налаз:** Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године у износу од 57.291 хиљада динара и које се односе на улагање Предузећа у пројекат Топлификације Смедерева, које потиче из ранијих година (1998. година). Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине која није залихе у складу са параграфима 27.5-27.10 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, односно изврши поређење књиговодствене вредности са надокнадивим износом, као и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама. Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине која није залихе, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Ризик:** Непоступањем по професионалној регулативи (МСФИ за МСП) постоји ризик од нетачног извештавања о променама и стању на имовини у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да изврши процену надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификације Смедерева, у складу са Одељком 27. - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП и ефекте наведеног поступања евидентира у пословним књигама.

### 6.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама исказало дугорочне финансијске пласмане у износу од 2.958 хиљада динара и то:



Табела број 6. Преглед дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају – Директна банка ад, Крагујевац	3.369	3.853
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству	3.167	3.186
<b>Укупно</b>	<b>6.536</b>	<b>7.039</b>
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(3.578)	(3.578)
<b>Укупно</b>	<b>2.958</b>	<b>3.461</b>

Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 3.578 хиљада динара односи се на:

Табела број 7. Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају– Директна банка ад, Крагујевац	3.369
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству	209
<b>Укупно</b>	<b>3.578</b>

#### **Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају**

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају исказане у износу од 3.369 хиљада динара односе се на 123 акције које Предузеће има код Директне банке ад, Крагујевац.

Скупштина Директне банке ад, Крагујевац је 15. јула 2016. године донела одлуку о принудном откупу акција, којом се одобрава принудни откуп свих преосталих акција по цени од 2.169,89 динара по једној акцији.

У 2018. години наведене акције су откупљене.

#### **Дугорочни пласмани у земљи и иностранству**

Дугорочни пласмани у земљи и иностранству исказани у износу од 3.167 хиљада динара односе се на потраживања по уговорима о продаји стана, изграђених средствима солидарности, број 1584 од 26. маја 1995. године и број 11689 од 27. октобра 1999. године (Напомена 6.1.11.).

Према закљученим уговорима купац се обавезује да месечно отплаћује рате. Предузеће врши ревалоризацију на шестомесечном нивоу.

Према подацима из рачуноводства укупан износ потраживања за откуп станова по наведеним уговорима на дан 31. децембра 2017. године износи 1.776 хиљада динара и приказан је у табели:

Табела број 8. Обрачун откупнине на дан 31. децембра 2017. године

-у динарима-

Број уговора	Шифра стана	Адреса	Отплата на рате	Отплата
1584 од 26. маја 1995. године	5891	Милоја Ђака 5/10	482.705,82	386.164,65
11689 од 27. октобра 1999. године	7356	Доситеја Обрадовића 78/15	1.293.533,69	1.034.826,95
<b>Укупно</b>			<b>1.776.239,51</b>	<b>1.420.991,60</b>

**Налаз:** Предузеће је у својим пословним књигама исказало потраживања по основу два Уговора о продаји стана изграђених средствима солидарности, у износу од 3.167 хиљада динара, иако према подацима из рачуноводства наведена потраживања обрачуната на дан 31. децембра 2017. године износе 1.776 хиљада динара, а према Одељку 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. На тај начин Предузеће је преценило дугорочне пласмане у земљи и иностранству у износу од 1.391 хиљада динара, као и дугорочне обавезе по том основу што није у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Непоступањем по професионалној регулативи (МСФИ за МСП) постоји ризик од нетачног извештавања о променама и стању на имовини у финансијским извештајима Предузећа.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предузеће је у 2018. години извршило исправку и исказало потраживања по основу откупа станова у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

### 6.1.3. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2017. године, исказане су залихе у износу од 27.137 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	26.150	23.445
Плаћени аванси за залихе и услуге	987	5.254
<b>Укупно</b>	<b>27.137</b>	<b>28.699</b>

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

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2017. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 26.150 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Залихе мазута у котларницама	19.552
Залихе материјала за грејање	3.088
Залихе материјала за одржавање	300
Резервни делови	3.183
Алат и инвентар	7.255
ХТЗ опрема	175
Исправка вредности алата и инвентара	(7.403)
<b>Укупно</b>	<b>26.150</b>

Залихе мазута у котларницама у износу од 19.552 хиљада динара се односе на резерве мазута које су ускладиштене у резервоарима код 13 котларница Предузећа.

#### Плаћени аванси за залихе и услуге

Табела број 11. Плаћени аванси за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Плаћени аванси за залихе и услуге	987	5.254
<b>Укупно</b>	<b>987</b>	<b>5.254</b>

#### 6.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 214.754 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	349.282	424.171
Исправка вредности купаца у земљи	(134.528)	(147.491)
<b>Укупно</b>	<b>214.754</b>	<b>276.680</b>

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је табелом:

Табела број 13. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Купци у земљи за топлотну енергију - физичка лица (грађани)	157.944
Купци у земљи за топлотну енергију – правна лица	62.062
Утужени купци у земљи	89.685
Купци у земљи – одржавање станова	17.204
Купци у земљи – ванредне услуге	9.606
Репрограм	8.782
Купци у земљи за одржавање грејних инсталација - физичка лица (грађани)	2.675
Остала потраживања од купаца у земљи	1.324
<b>Укупно</b>	<b>349.282</b>

Потраживања од купаца у земљи за топлотну енергију – правна лица, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, приказана су табелом:

Табела број 14. Потраживања од купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Спортска хала Смедерево	8.757
Јавно предузеће Спортски центар, Смедерево	5.788
Општински одбор СПС, Смедерево	5.229
Политика ад, Београд	3.223
Средња стручна школа Деспот Ђурађ, Смедерево	3.186
ДП Прогрес, Сврљиг	1.688
ЈКП Зеленило и гробље, Смедерево	1.639
ОО Старосни пензионери, Смедерево	1.308
ОШ Димитрије Давидовић, Смедерево	1.249
Остали купци у земљи – правна лица	29.995
<b>Укупно</b>	<b>62.062</b>

У оквиру потраживања од купаца у земљи за топлотну енергију, у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће има потраживања од физичких лица за извршене услуге грејања која су старија од годину дана у износу од 99.353 хиљада динара и потраживања од правних лица за извршене услуге грејања која су старија од три године у износу од 42.248 хиљада динара, односно укупно 141.601 хиљада динара (потичу из ранијих година). По наведеним потраживањима Предузеће није вршило утужење због чега иста и застаревају како је регулисано одредбама члана 378. став 1. тачка 1) односно 374. став 1. Закона о облигационим односима.

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, исказан је износ од 89.685 хиљада динара који се односи на утужена потраживања за извршене услуге грејања. У циљу наплате потраживања Предузеће спроводи активности принудне наплате у складу са прописаним Упутством за наплату потраживања преко извршитеља, број 8172 од 30. децембра 2016. године. У 2017. години, Предузеће је достављало опомене пред искључење и тужбу физичким и правним лицима водећи рачуна о застаревању у складу са Законом о облигационим односима.

Исказана су потраживања по основу репрограма, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 8.782 хиљада динара. Предузеће закључује споразуме о одложеном плаћању за извршене услуге грејања и одржавања, као и 50% камате. У 2017. години, Предузеће је закључило 55 споразума о одложеном плаћању у вредности од 5.856 хиљада динара.

Исказана су потраживања од купаца у земљи – одржавање станова, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 17.204 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није презентовало документацију за наведену билансну позицију, није било могуће уверити се да су испуњени услови за признавање потраживања од купаца у земљи – одржавање станова у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Основни финансијски инструменти.

Потраживања од купаца у земљи – ванредне услуге односе се на:

Табела број 15. Ванредне услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Републичка дирекција за робне резерве (Напомена 6.1.11.)	-	67.306
Орка доо, Смедерево	4.532	4.532
Металсервис ад, Смедерево	1.328	1.328
Остали купци у земљи	3.746	3.564
<b>Укупно</b>	<b>9.606</b>	<b>76.730</b>

Потраживања од купаца Орка доо, Смедерево и Металсервис ад, Смедерево у целости се односе на потраживања по основу таксе за прикључак објекта на систем даљинског грејања која потичу из ранијих година. Наведена потраживања су утужена.

### Исправка вредности потраживања од продаје

Промене на рачуну исправке вредности потраживања приказане су табелом:

Табела број 16. Исправка вредности потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Почетно стање 1.1.2017. године	147.491
Повећање у току године	30.460
Смањење у току године	(43.423)
<b>Укупно</b>	<b>134.528</b>

Од укупне вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 349.282 хиљада динара, евидентирана је исправка вредности потраживања купаца у износу од 134.528 хиљада динара, односно 39%.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2017. години извршило обезвређење потраживања од купаца која су старија од 365 дана на терет расхода у укупном износу од 10.776 хиљада динара, као и извршило обезвређење утужених потраживања физичких лица за грејање и одржавање у износу од 19.684 хиљада динара (Напомена 6.2.6.).

Исказано смањење од 43.423 хиљада динара највећим делом се односи на наплаћена потраживања од физичких и правних лица за извршене услуге грејања и одржавања из ранијих година, као и наплаћена потраживања по тужбама за наведене услуге у укупном износу од 21.548 хиљада динара, односно искњижење потраживања за извршене услуге грејања по одлукама Предузећа у износу од 13.824 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- 1) потраживања од купаца у земљи исказана у аналитичкој евиденцији, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, нису усаглашена са вредностима потраживања исказаним у главној књизи, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству,
- 2) исказана је исправка вредности потраживања од купаца у земљи, са стањем на дан 31. децембра 2017. године у износу од 134.528 хиљада динара и није извршена за сва потраживања старија од једне године у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због

природе рачуноводствених евиденција није било могуће уверити се за који је износ требало извршити исправку вредности потраживања,

- 3) исказана су потраживања од купаца у земљи – одржавање станова, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 17.204 хиљада динара. С обзиром да Предузеће није презентовало документацију за наведену билансну позицију, није било могуће уверити се да су испуњени услови за признавање потраживања од купаца у земљи – одржавање станова у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Основни финансијски инструменти.

**Ризик:** Нетачно презентовани подаци у финансијским извештајима могу да утичу на доношење погрешних економских одлука.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предузећу је у поступку ревизије:

- 1) ускладило аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи са синтетичком евиденцијом,
- 2) извршило додатну исправку вредности потраживања од купаца у земљи на терет губитка из ранијих година у износу од 74.037 хиљада динара, а према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- 3) искњижило потраживања од купаца у земљи – одржавање станова на терет губитка из ранијих година у износу од 17.204 хиљада динара у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Основни финансијски инструменти, а према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### 6.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 5.175 хиљада динара. Структура наведених потраживања дата је у следећој табели:

Табела број 17. Друга потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Друга потраживања	5.175	2.162
<b>Укупно</b>	<b>5.175</b>	<b>2.162</b>

Структура других потраживања приказана је табелом:

Табела број 18. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. године
Потраживања од радника	1.004
Остала потраживања	4.171
<b>Укупно</b>	<b>5.175</b>

Структура осталих потраживања у износу од 4.171 хиљада динара приказана је табелом:

Табела број 19. Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Потраживања за камату по тужбама за станове	5.558
Потраживања за таксе по тужбама за станове	7.419
Потраживања за додатне трошкове и награде извршитеља	950
Потраживања за камате по тужбама до исплате дуга	202
Потраживање од брокера	267
Потраживања за више плаћен порез	253
Потраживања за накнаде зарада	264
Исправка вредности потраживања за камату и таксе за станове	(10.742)
<b>Укупно</b>	<b>4.171</b>

### 6.1.6. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 20. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Краткорочни финансијски пласмани	-	359
<b>Укупно</b>	<b>-</b>	<b>359</b>

### 6.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 2.623 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	1.281	952
Текући (пословни) рачуни	1.289	2.622
Благајна	53	37
<b>Укупно</b>	<b>2.623</b>	<b>3.611</b>

Хартије од вредности - готовински еквиваленти исказани су у износу од 1.281 хиљаду динара и односе се на хартије од вредности – чекови у износу од 1.225 хиљада динара и кредитне картице у износу од 56 хиљада динара.

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 22. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Banca Intesa ад, Београд	750
Banca Intesa ад, Београд (боловање)	204
Комерцијална банка ад, Београд	168
АИК банка ад, Београд	50
Прелазни рачун – уплата пазара	117
<b>Укупно</b>	<b>1.289</b>

Предузеће је у пословним књигама на прелазном рачуну на дан 31. децембра 2017. године евидентирало износ од 117 хиљада динара који се највећим делом односи на уплату пазара за 30. децембар 2017. године, а који је пренет на текући рачун 3. јануара 2018. године.

Стање по текућим рачунима је усаглашено на дан 31. децембра 2017. године.

Благајна је на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 53 хиљаде динара и односи се на:

Назив	-у хиљадама динара- 2017. година
Главна благајна	-
Благајна бонова (вредносних ваучера) за точење горива	53
<b>Укупно</b>	<b>53</b>

Предузеће је благајну организовало на два наплатна места, једно у оквиру Предузећа, а друго у оквиру зграде где плаћа закупнину за изнајмљивање шалтера за наплату.

Рад благајне је уређен Правилником о благајничком пословању број 9145 од 31. децембра 2015. године којим су дефинисани организација, документација и контрола благајничког пословања, као и сви други послови везани за благајничко пословање.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да на наплатним местима благајне није успостављена адекватна подела дужности и одговорности, односно није раздвојена функција наплате од функције евидентирања чиме се омогућава једном лицу (благајник) да, у исто време, обавља оба посла што није 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.

**Ризик:** Неадекватна подела дужности и одговорности доводи у ризик недовољне контроле у пословању благајне.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да рад благајне организује 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.

#### 6.1.8. Порез на додату вредност

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана су у износу од 9.847 хиљада динара и односе се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност за део марта, новембар и децембар 2017. године.



### 6.1.9. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у износу од 2.198 хиљада динара односе се на:

Табела број 23. Активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Активна временска разграничења	2.198	-
<b>Укупно</b>	<b>2.198</b>	<b>-</b>

Структура активних временских разграничења приказана је следећом табелом:

Табела број 24. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Унапред плаћени трошкови до једне године	252
Потраживања за нефактурисани приход	1.946
<b>Укупно</b>	<b>2.198</b>

### 6.1.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа износи 15.220 хиљада динара и приказан је следећом табелом:

Табела број 25. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Основни капитал	192.537	190.537
Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици	498	498
Нераспоређени добитак	2.646	67.858
Губитак	(180.461)	(247.890)
<b>Укупно</b>	<b>15.220</b>	<b>11.003</b>

#### 6.1.10.1. Основни капитал

Исказани основни капитал Предузећа је:

Табела број 26. Основни капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Државни капитал	192.537	190.537
<b>Укупно</b>	<b>192.537</b>	<b>190.537</b>

Чланом 13. Одлуке о оснивању Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево<sup>15</sup> основни капитал Предузећа износи: новчани капитал у износу од 10.254.642,06 динара, и неновчани капитал у износу од 128.896.285,72 динара (у објектима и опреми за обављање делатности). Према истом члану, основни капитал

<sup>15</sup> „Службени лист града Смедерева“, број 12/2017 – пречишћен текст

Предузећа усклађује се сваке године по изради рачуна и уписује се у одговарајући регистар Агенције за привредне регистре.

Надзорни одбор Предузећа је дана, 9. октобра 2017. године донео Одлуку о повећању основног капитала број 7171 чиме се повећава новчани капитал Предузећа у износу од 2.000 хиљада динара, на основу новог улога Града Смедерева у капитал, у складу са Закључком Градског већа града Смедерева број 400-6586/2016-0 од 9. октобра 2016. године.

Укупан основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре, са стањем на дан 31. децембар 2017. године, износи 12.254.642,06 динара новчаног капитала и 178.282.369,72 динара неовчаног капитала.

Удео Града Смедерева као оснивача у капиталу Предузећа износи 100%.

#### 6.1.10.2. Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици исказани у износу од 498 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 27. Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	457	457
Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају	41	41
<b>Укупно</b>	<b>498</b>	<b>498</b>

#### 6.1.10.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 2.646 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28. Нераспоређени добитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак текуће године	2.646	67.858
<b>Укупно</b>	<b>2.646</b>	<b>67.858</b>

Табела број 29. Нераспоређени добитак текуће године

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Стање 1. јануара 2017. године (добит из 2016. године)	67.858
Смањење (покриће губитка ранијих година)	(67.858)
Нераспоређени добитак текуће године	2.646
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>2.646</b>

Дана 26. јуна 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о расподели добити за 2016. годину број 45/9, којом се добитак из 2016. године у износу

од 67.858 хиљада динара распоређује за покриће губитка из претходних година. На наведену одлуку Скупштина града Смедерева је дала сагласност.

Дана 28. јуна 2018. године, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку број 4367 којом се распоређује исказани добитак по финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 2.646 хиљада динара за покриће губитка из ранијих година. Наведена одлука је достављена Скупштини града Смедерева на сагласност.

#### 6.1.10.4. Губитак

Губитак је исказан у износу од 180.461 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30. Губитак

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Губитак ранијих година	180.461	247.890
<b>Укупно</b>	<b>180.461</b>	<b>247.890</b>

#### 6.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, исказане су у износу од 114.351 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Остале дугорочне обавезе	114.351	140.737
<b>Укупно</b>	<b>114.351</b>	<b>140.737</b>

Остале дугорочне обавезе у износу од 114.351 хиљада динара односе се на:

Табела број 32. Остале дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Остале дугорочне обавезе за откуп станова	14.427
Остале дугорочне обавезе за мазут – Републичка дирекција за робне резерве	99.924
<b>Укупно</b>	<b>114.351</b>

У поступку ревизије Предузеће није презентовало спецификације поверилаца, ни другу документацију којом би могао да се потврди салдо осталих дугорочних обавеза за откуп станова у износу од 14.427 хиљада динара.

Остале дугорочне обавезе за мазут према Републичкој дирекцији за робне резерве односе се на зајам мазута (лож уља) из Анекса број 2 од 20. октобра 2017. године Уговора број 338-1838/2013-02 од 13. септембра 2013. године.

Укупна количина мазута коју Предузеће дугује по Анексу 2 је 3.729.105 кг са роком отплате до 30. септембра 2020. године у 36 једнаких месечних рата. Месечна обавеза износи 103.586 кг мазута. На дан 31. децембра 2017. године укупне дугорочне

и краткорочне обавезе за мазут усаглашене су са Републичком дирекцијом за робне резерве количински и вредносно.

#### 6.1.12. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су табелом:

Табела број 33. Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Одложене пореске обавезе	1.057	628
<b>Укупно</b>	<b>1.057</b>	<b>628</b>

#### 6.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе приказане су следећом табелом:

Табела број 34. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	20.847	10.006
Остале краткорочне финансијске обавезе	25.688	31.272
<b>Укупно</b>	<b>46.535</b>	<b>41.278</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи у износу од 20.847 хиљада динара односе се на део краткорочног кредита код Аик банке ад, Београд на основу Уговора број 7870 од 8. новембра 2017. године са наменом финансирања набавке мазута и рефинансирања претходног кредита. Кредит је одобрен у укупном износу од 65.000 хиљада динара на период од 12 месеци са периодом мировања кредита у трајању од 6 месеци. Одлуку о кредитном задужењу донео је Надзорни одбор Предузећа на коју је Градско веће града Смедерева дало сагласност.

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 25.688 хиљада динара односе се на:

Табела број 35. Остале краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Остале обавезе за мазут – Републичка дирекција за робне резерве (Напомена 6.1.11.)	22.392
Обавезе по репрограму са ЕД „Електроморава“, Смедерево	3.296
<b>Укупно</b>	<b>25.688</b>

Обавезе по репрограму са ЕД „Електроморава“, Смедерево у износу од 3.296 хиљада динара односе се на дуговања за потрошњу електричне енергије у котларницама и подстанцима. Предузеће обавезе по репрограму измирује редовно у месечним ратама.

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

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембра 2017. године у укупном износу од 1.603 хиљада динара односе се на:

Табела број 36. Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Примљени аванси	64	64
Аванси физичких лица	1.047	-
Аванси правних лица	492	-
<b>Укупно</b>	<b>1.603</b>	<b>64</b>

Аванси физичких и правних лица односе се плаћање услуга за грејање унапред.

#### 6.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2017. године у износу од 203.630 хиљада динара односе се на:

Табела број 37. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	63.696	154.908
Остале обавезе из пословања	139.934	73.911
<b>Укупно</b>	<b>203.630</b>	<b>228.819</b>

Добављачи у земљи приказани су у табели:

Табела број 38. Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Euro motus doo, Београд	41.172
Републичка дирекција за робне резерве	12.888
ЕПС Снабдевање доо, Београд	3.523
НС концепт доо, Нови Сад	1.582
Тгасо доо, Београд	518
Остали	4.013
<b>Укупно</b>	<b>63.696</b>

У поступку потврде салда путем екстерних потврда (конфирмација) нису утврђене материјално значајне неусаглашености између стања обавеза према добављачима у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа и стања исказаних на екстерним потврдама салда које су враћене од добављача.

Остале обавезе из пословања односе се на:

Табела број 39. Остале обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Обавезе за осигурање станова	40
Обавезе за мазут – Републичка дирекција за робне резерве (Напомена 6.1.11.)	139.894
<b>Укупно</b>	<b>139.934</b>

#### 6.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе приказане су следећом табелом:

Табела број 40. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.677	6.532
Друге обавезе	558	-
<b>Укупно</b>	<b>7.235</b>	<b>6.532</b>

Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада односи се на:

Табела број 41. Обавезе по основу зарада и накнада зарада:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Обавезе по основу нето зарада и накнада	4.012
Обавезе по основу пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	2.591
Обавезе према привредним коморама	11
Обавезе по основу зарада и накнада зарада које се рефундирају (обрачун накнаде за породично одсуство и одсуство ради неге детета)	36
Обавезе по основу зарада и накнада зарада које се рефундирају (обрачун боловања преко 30 дана)	27
<b>Укупно</b>	<b>6.677</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, исказане на дан 31. децембра 2017. године, односе се на обрачунате, а неисплаћене обавезе по основу зарада и накнада зарада за месец децембар 2017. године.

Структура других обавеза односи се на:

Табела број 42. Друге обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Обавезе по основу камата	51
Обавезе према члановима органа управљања и надзора (обрачун децембар 2017. године, исплата у 2018. години)	39
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (привремено повремени послови, обрачун децембар 2017. године, исплата у 2018. години)	87
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима (допунски рад, обрачун децембар 2017. године, исплата у 2018. години)	30

Остале обавезе (разлика између укупног износа зарада обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа зарада обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, обрачун за месец децембар 2017. године, исплата у 2018. години)	351
<b>Укупно</b>	<b>558</b>

### 6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине приказане су следећом табелом:

Табела број 43. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	110	140
<b>Укупно</b>	<b>110</b>	<b>140</b>

## 6.2. Биланс успеха

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 321.218 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Пословни приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	321.218	327.818
<b>Укупно</b>	<b>321.218</b>	<b>327.818</b>

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

Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је табелом:

Табела број 45. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Приходи од продаје услуга грејања – физичка лица	242.113
Приходи од продаје услуга грејања – правна лица	72.115
Приходи од одржавања грејних инсталација	5.825
Приходи од продаје услуга – остало (таксе и друге услуге)	1.165
<b>Укупно</b>	<b>321.218</b>

Предузеће закључује уговоре о снабдевању топлотном енергијом са физичким /правним лицима по којима се регулишу међусобни односи за услуге снабдевања топлотном енергијом за стамбени/пословни простор. Стамбени/пословни простор је прикључен на дистрибутивни систем у складу са прописима који су важили у време

почетка испоруке топлотне енергије, а уговорни однос о снабдевању топлотном енергијом настаје почетком коришћења ове услуге.

Предузеће се обавезује да купцу испоручи топлотну енергију, а купац да исту плати у складу са важећом Одлуком о снабдевању града Смедерева топлотном енергијом<sup>16</sup>. Град Смедерево даје сагласност на утврђену цену снабдевања купца топлотном енергијом.

Дана 20. октобра 2015. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 6759 којом се усваја ценовник услуга производње и дистрибуције топлотне енергије за грејну сезону 2015/2016, према Уредби о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, а који ће се примењивати по добијању сагласности од стране Скупштине града Смедерева. Скупштина града Смедерева је дана, 8. децембра 2015. године, дала Решење о давању сагласности на ценовник услуга производње и дистрибуције топлотне енергије Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево, Број 38-26/2015-07, а који се примењује почев од 1. јануара 2016. године. Такође, према наведеном ценовнику, у случајевима редовног измирења рачуна до 28. дана у месецу за претходни месец, одобрава се попуст од 5% за стамбени простор.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2017. години примењивало цене грејања утврђене ценовником за грејну сезону 2015/2016. годину и то: за стамбени простор 106,72 динара/м<sup>2</sup> односно 41,03 динара/м<sup>3</sup>, а за пословни простор 133,41 динара/м<sup>2</sup> односно 51,30 динара/м<sup>3</sup>.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 3374 од 14. јуна 2013. године, утврђена је висина накнаде за одржавање стамбених зграда и стамбеног простора и то: одржавање грејних инсталација, хитне интервенције, одржавање хигијене, одржавање лифтова и други послови у вези са одржавањем. Наведена одлука је у примени од 1. јула 2013. године.

**Налаз:** Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом које је Предузеће примењивало у 2017. години су цене утврђене за грејну сезону 2015/2016. Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године, што Предузеће није урадило за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018. Због тога наведено није у складу са том Уредбом.

**Ризик:** Постоји ризик да се цене по којима се фактурише испоручена топлотна енергија разликују од цена које би биле утврђене у складу са важећом методологијом за утврђивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и достави Оснивачу на одобравање.

<sup>16</sup> „Службени лист Града Смедерева број 5/14, 5/15



У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом редовне наплате потраживања за извршене услуге грејања не обрачунава законску затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.

**Налаз:** Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

**Ризик:** Необрачунавањем законске затезне камате, а без претходно прибављене сагласности оснивача на тако поступање Предузеће долази у ризик да својим пословањем не штити општи интерес.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпуста доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

## 6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 313.011 хиљада динара:

Табела број 46. Структура пословних расхода

–у хиљадама динара–

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од активирања учинака и робе	(1.048)	-
Трошкови материјала	4.719	5.464
Трошкови горива и енергије	198.422	158.086
Трошкови зарада	84.873	83.916
Трошкови производних услуга	12.649	11.829
Трошкови амортизације	3.762	3.356
Нематеријални трошкови	9.634	4.573
<b>Укупно</b>	<b>313.011</b>	<b>267.224</b>

### 6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

У 2017. години исказани су приходи од активирања учинака и робе у укупном износу од 1.048 хиљада динара који се односе на извршене услуге ремонта опреме од стране запослених у Предузећу.

### 6.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 47. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	4.145	4.891
Трошкови осталог материјала (режијског)	287	322
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	287	251
<b>Укупно</b>	<b>4.719</b>	<b>5.464</b>

### 6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Табела број 48. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови мазута	178.910	137.823
Трошкови електричне енергије	18.457	19.126
Трошкови горива	425	418
Трошкови гаса	630	719
<b>Укупно</b>	<b>198.422</b>	<b>158.086</b>

Трошкови мазута односе се на:

Табела број 49. Структура трошкова мазута

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Утрошен мазут	175.676
Трошкови превоза мазута	2.743
Трошкови мерења мазута	64
Трошкови мазута центра за социјални рад	427
<b>Укупно</b>	<b>178.910</b>

Највећи добављачи за мазут у 2017. години су Euro motus doo, Београд и НИС ад Нови Сад.

Трошкови електричне енергије у износу од 18.457 хиљада динара односе се на набавку електричне енергије од добављача ЕПС Снабдевање доо, Београд по уговорима број 1395 од 25. фебруара 2016. године и број 1134 од 10. фебруара 2017. године.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 84.873 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 50. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	63.889	66.902
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) пословодство	1.293	-
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.557	11.432
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	234	-
Трошкови накнада по уговорима о делу	32	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.468	951
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	570	237
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	738	740
Остали лични расходи и накнаде	5.092	3.654
<b>Укупно</b>	<b>84.873</b>	<b>83.916</b>

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto II) исказани у износу од 76.973 хиљада динара у складу су са Програмом пословања Предузећа за 2017. годину са изменама и допунама, којим је планирано да наведени трошкови износе 81.801 хиљада динара.

Одлуком Скупштине града Смедерева о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе града Смедерева за 2017. годину, Број 02-164/2017-07 од 20. јула 2017. године, Предузећу је одређен максималан број запослених на неодређено време за 2017. годину 89.

Предузеће је распоредило 27 запослених и поред тога што нису испунили услове за обављање послова прописаних Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места), што чини 30% од укупног броја запослених.

Оснивач Предузећа (Град Смедерево), представници репрезентативних синдиката „АСНС“ Независни синдикат Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево, Синдикат „Независност“ Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево, Синдикат радника Подунавско Браничевског региона „Слобода“ Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево и директор Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево, као овлашћено лице за заступање послодавца, закључили су Колективни уговор код послодавца Јавног предузећа за стамбене услуге и топлификацију Смедерево број 1945 од 27. марта 2015. године (у даљем тексту Колективни уговор), којим се уређују права, обавезе и одговорности по основу радног односа запослених. Дана 27. децембра 2017. године анексиран је наведени колективни уговор (у даљем тексту: Анекс I Колективног уговора).

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брото) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 51. Структура трошкова зарада и накнада зарада (брото) приказана је следећом табелом:

Назив	2017. година
Редован рад	34.701
Корекција зараде	16
Увећана зарада за прековремени рад	134
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	215
Увећана зарада за рад недељом	274
Увећана зарада за ноћни рад	215
Увећана зарада за рад у II смени	581
Минули рад	4.339
Стимулација	11
Дестимулација	(14)
Накнада зарада за годишњи одмор	5.161
Накнаде зараде за државни и верски празник	1.705
Накнада зараде за боловање до 30 дана	753
Плаћено одсуство	549
Регрес за коришћење годишњег одмора	5.665
Накнада за топли оброк	10.876
<b>Укупно</b>	<b>65.181</b>

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде током 2017. године, сходно члану 3. и 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату зарада која је у била у примени на дан доношења Закона (27. октобра 2014. године), умањену за 10%.

У току 2017. године у примени је Одлука директора број 3365 од 7. августа 2014. године којом је утврђена цена рада у бруто износу од 13.000,00 динара, донета на основу Закључка Градског већа града Смедерева, Број 024-45/2014-07 од 12. јуна 2014. године.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђене су неправилности:

1) Општим актом за чије су доношење надлежни оснивач, репрезентативни синдикат код Предузећа и Предузеће, Колективним уговором од 27. марта 2015. године Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор одлуком број 3365 од 7. августа 2014. године, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) са изменама и допунама.

2) Уговори о раду не садрже следеће обавезне елементе:

- врсту стручне спреме запосленог која је услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду,

- опис послова које запослени треба да обавља,
- место рада,
- дан почетка рада и
- новчани износ основне зараде на дан закључења уговора,

што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3, 4, 5, 8 и 10) Закона о раду који дефинише садржај уговора о раду.

3) Уговорима о раду код шест запослених одређени су коефицијенти посла чиме је уговорена основна зарада у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду.

4) Колективним уговором накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу што није у складу са ставом 2. члана 118., а у вези са ставом 1. тачка 5) истог члана Закона о раду.

5) Приликом обрачуна зарада, Предузеће је прописано умањење од 10% применило на бруто основну зараду уместо на основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основна зарада) и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада). На тај начин обрачуната је и исплаћена бруто основна зарада у износу вишем за 92 хиљаде динара.

б) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зарада прописана чланом 55. Колективног уговора (рад у другој смени, прековремени рад, рад на дан државног празника, ноћни рад, рад недељом) на основну зараду пре умањења уместо на умањену основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачуната су и исплаћена увећања зарада у износу вишем за 754 хиљада динара.

У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећање зараде по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% од основне зараде, увећане зараде и накнаде зараде за сваку навршену годину рада што није у складу са чланом 55. Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за времеведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основне зараде. Приликом обрачуна увећања зараде по основу временаведеног у радном односу (минули рад) примењена је основна зарада пре умањења уместо умањена основна зарада у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачунато је и исплаћено увећање зараде по основу минулог рада у износу вишем за 1.612 хиљада динара.

7) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 115. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора који дефинишу право на ову накнаду у висини 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

Предузеће је у 2017. години обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, у висини бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 114. Закона о раду и члана 58. Колективног уговора којима се дефинише накнада зараде за ове врсте одсуства у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци.

8) Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду у износу нижем од 20% просечне зараде у привреди Републике, што није у складу са ставом 4. члана 67. Колективног уговора којим је прописано да се накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини од 20% просечне зараде у привреди Републике. На тај начин обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у износу нижем за 984 хиљаде динара.

За период фебруар-децембар 2017. године Предузеће је обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора, на месечном нивоу, у износу нижем од једне дванаестине просечне зараде у привреди Републике што није у складу са ставом 1. и 2. члана 69. Колективног уговора који дефинише право запосленог на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне зараде у привреди Републике, а који се исплаћује месечно у висини једне дванаестине припадајућег регреса. Приликом обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће примењује месечни бруто износ од 5.200,00 динара по запосленом. На тај начин обрачунат је и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у износу нижем за 332 хиљаде динара.

**Ризик:** Непримењујући законску и другу регулативу настаје ризик од погрешног исказивања трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода као и њихових исплата.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истим.

### Трошкови накнада по уговорима о делу

У оквиру трошкова накнада по уговорима о делу Предузеће је у 2017. години исказало износ од 32 хиљаде динара.

Предузеће је ангажовало једно лице по уговорима о делу од 31. јануара 2017. године и 3. марта 2017. године за обављање послова из области припреме, анализе и провере података за израду финансијског извештаја за 2016. годину.

**Налаз:** Предузеће је закључило Уговоре о делу са једним лицем за послове који су у оквиру делатности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

**Ризик:** Закључивањем уговора о делу за послове који су у оквиру делатности послодавца настаје ризик од додатних трошкова.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да уговоре о делу не закључује за послове који су у оквиру делатности.

### **Трошкови по уговорима о привремено повременим пословима**

У оквиру трошкова накнада по уговорима о привременим и повременим пословима Предузеће је у 2017. години исказало износ од 1.468 хиљада динара.

Предузеће је у 2017. години закључило 19 уговора о привременим и повременим пословима, по којима су ангажована три лица за грађевинске послове и послове имплементације информационог система Scada у котларницама и подстанцима.

### **Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у 2017. години исказани су у износу од 570 хиљада динара који се односе се на ангажовање интерног ревизора по Уговору о допунском раду од 13. јануара 2017. године (Напомена 4.2.).

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу од 738 хиљада динара.

Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине Града Смедерева, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора број 02-126/2013-07 од 23. јула 2014. године и Решењем о измени решења о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног предузећа „Грејање Смедерево“ Смедерево број 02-274/2016-07 од 23. децембра 2016. године.

Директор Предузећа је, на основу Одлуке Скупштине Града Смедерево о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач Град Смедерево број 020-118/2014-07 од 22. јула 2014. године, донео Одлуку о висини фиксне месечне нето накнаде за Председника Надзорног одбора у износу од 15 хиљада динара и за чланове Надзорног одбора у износу од 12 хиљада динара.

## Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2017. години исказани су у износу од 5.092 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 52. Остали лични расходи и накнаде

Назив	2017. година
Дневнице на службеном путу	92
Остали трошкови настали на службеном путу	51
Трошкови смештаја на службеном путу	80
Трошкови накнада превоза	2.979
Отпремнине за одлазак у пензију	210
Солидарна помоћ	151
Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених (члан 67. став 5. тачка 3. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије)	1.011
Јубиларне награде	468
Помоћ запосленом у случају смрти члана уже породице	50
<b>Укупно</b>	<b>5.092</b>

### Дневнице на службеном путу

Предузеће је, у 2017. години, обрачунало и исплатило дневнице за службено путовање у укупном износу од 92 хиљаде динара, од чега дневнице за службено путовање у земљи износе 49 хиљада динара, док дневнице за службено путовање у иностранство износе 43 хиљаде динара.

**Налаз:** Предузеће у 2017. години дневнице за службено путовање у земљи није обрачунало и исплатило у складу са чланом 63. Колективног уговора код послодавца, којим је дефинисано да је послодавац дужан да запосленом надокнади дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног органа.

**Ризик:** Непоштовање Колективног уговора код обрачуна дневница за службено путовање у земљи има за ризик исказивање нетачног износа трошкова, као и могући ризик покретања спорова по том основу.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи обрачунава и исплаћује у висини утврђеној општим актом.

### Накнада трошкова за превоз ради доласка на рад и одласка са рада

Накнада трошкова за превоз ради доласка на рад и одласка са рада, у 2017. години исказана је у износу од 2.979 хиљада динара.



### **Отпремнине за одлазак у пензију**

У 2017. години Предузеће је исплатило отпремнину код одласка у пензију за једног запосленог у износу од 210 хиљада динара у складу са Колективним уговором.

### **Солидарна помоћ**

Солидарна помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице, у 2017. години, исплаћена је у укупном износу од 151 хиљада динара.

### **Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених**

Предузеће је запосленима исплатило, у 2017. години, солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од 1.011 хиљада динара. Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених одобрена је Одлуком директора Предузећа број 9468/1 од 27. децембра 2017. године, а у складу са чланом 67. став 5. тачка 3. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>17</sup> и чланом 5. Анекса Колективног уговора код послодавца број 9600 од 27. децембра 2017. године (Напомена 5.).

Поменути актима нису прописани критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи, већ је исплата извршена свим запосленима у једнаком нето износу од 10.000,00 динара по запосленом. На овакав начин, без јасно дефинисаних критеријума за доделу, постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

### **Јубиларне награде**

Предузеће је у 2017. години обрачунало и исплатило јубиларне награде за седам запослених у укупном износу од 468 хиљада динара у складу са Колективним уговором.

### **Помоћ породици у случају смрти члана уже породице**

Помоћ породици у случају смрти члана уже породице, у 2017. години исплаћена је у укупном износу од 50 хиљада динара.

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2015, 36/2017 - Анекс I

#### 6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 12.649 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови услуга одржавања	8.216	8.718
Трошкови закупнина	234	129
Трошкови рекламе и пропаганде	336	277
Трошкови осталих услуга	3.863	2.705
<b>Укупно</b>	<b>12.649</b>	<b>11.829</b>

#### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 8.216 хиљада динара односе се на:

Табела број 54. Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови одржавања - грејање	4.737
Трошкови одржавања - ремонт	1.955
Трошкови одржавања - режија	342
Трошкови одржавања аутомобила	194
Трошкови одржавања модема	988
<b>Укупно</b>	<b>8.216</b>

#### Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 3.863 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55. Трошкови осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови телефонских услуга	905
Трошкови здравствених прегледа радника	47
Трошкови претплата	439
Трошкови оглашавања	20
Такса за јавни медијски сервис	15
Трошкови осталих услуга	2.437
<b>Укупно</b>	<b>3.863</b>

#### 6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 3.762 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 56. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. године	2016. године
Трошкови амортизације	3.762	3.356
<b>Укупно</b>	<b>3.762</b>	<b>3.356</b>

**Налаз:** Предузеће је приликом обрачуна трошка амортизације производне и остале опреме, која је набављена у току 2017. године, набавне вредности у износу од 20.614 хиљада динара, применило стопу амортизације од 2%, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године, према коме стопе амортизације за производну опрему су исказане у распону од 3% до 9%, а за осталу опрему у распону од 12,5% до 16,5%. Због тога Предузеће је потценило трошкове амортизације и преценило потројења и опрему у најмањем износу од 66 хиљада динара.

**Ризик:** Непримењивањем стопа амортизације прописаних интерним актом има за ризик погрешно обрачунавање тих трошкова.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да обрачун трошкова амортизације врши по стопама прописаним интерним актом.

#### 6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови износе 9.634 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57. Нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	3.062	1.881
Трошкови репрезентације	280	291
Трошкови премије осигурања	286	320
Трошкови платног промета	1.158	947
Трошкови чланарина	111	109
Трошкови пореза	91	83
Остали нематеријални трошкови	4.646	942
<b>Укупно</b>	<b>9.634</b>	<b>4.573</b>

### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга износе 3.062 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58. Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови комуналних услуга	1.301
Трошкови противпожарне заштите	44
Трошкови стручног оспособљавања	1.020
Трошкови обезбеђења у објекту	697
<b>Укупно</b>	<b>3.062</b>

### Остали нематеријални трошкови

Табела број 59. Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Таксе за регистрацију возила	14
Трошкови РСИ - топлане	349
Трошкови рекреације запослених	20
Трошкови такси	38
Трошкови паркинга	192
Трошкови организације потрошача	19
Разлика за уплату у буџет по основу умањења зарада од 10%	3.801
Остали нематеријални трошкови - копирање	213
<b>Укупно</b>	<b>4.646</b>

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи су у 2017. години исказани у износу од 4.020 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата	4.020	17.024
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле	-	3
<b>Укупно</b>	<b>4.020</b>	<b>17.027</b>

Структура прихода од камата приказана је тебелом:

Табела број 61. Структура прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Приходи по основу репрограма за камату и таксу	1.532
Приходи од камата до исплате по рачунима	839
Приходи од такси – утужени станари	742
Остали финансијски приходи	907
<b>Укупно</b>	<b>4.020</b>

#### 6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 62. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Финансијски расходи (Расходи камата)	2.873	869
Негативне курсне разлике	-	1
<b>Укупно</b>	<b>2.873</b>	<b>870</b>

Финансијски расходи односе се на расходе камата по основу краткорочног кредита за куповину мазута код Аик банке ад, Београд у износу од 1.793 хиљада динара, док се преостали износ од 1.080 хиљада динара односи на расходе камата по обавезама према добављачима у земљи.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 26.140 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 63. Структура прихода од усклађивања вредности имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Приходи од усклађивања вредности потраживања (наплаћена потраживања за грејање и одржавање – физичка и правна лица)	7.843
Приходи од усклађивања вредности потраживања (наплаћена потраживања за грејање и одржавање по тужбама – физичка и правна лица)	18.297
<b>Укупно (Напомена 6.1.5.)</b>	<b>26.140</b>

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 30.678 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 64. Структура расхода од усклађивања вредности имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Обезвређење потраживања од купаца за услуге грејања и одржавања са стањем на дан 31.12.2016. године – физичка лица (Напомена 6.1.4.)	10.776
Обезвређење потраживања од купаца за услуге грејања и одржавања по тужбама (Напомена 6.1.4.)	19.684
Обезвређење хартија од вредности Директна банка ад Београд (Напомена 6.1.2.)	218
<b>Укупно</b>	<b>30.678</b>

### 6.2.7. Остали приходи

Остали приходи су исказани у укупном износу од 1.570 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 65. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године	2016. године
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	3	-
Наплаћена отписана потраживања	11	355
Остали непоменути приходи	1.556	30.545
<b>Укупно</b>	<b>1.570</b>	<b>30.900</b>

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.556 хиљада динара односе се на:

Табела број 66. Структура осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Приход по основу повраћаја уља за ложење (мазут) – Републичка дирекција за робне резерве по Уговору број 338-1838/2013-02 од 13. септембра 2013. године	902
Приход од судских такси	23
Остали ванредни приходи	631
<b>Укупно</b>	<b>1.556</b>

### 6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.610 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 67. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи по основу директног отписа потраживања	1.076	105
Остали непоменути расходи	2.534	14.810
<b>Укупно</b>	<b>3.610</b>	<b>14.915</b>

Остали непоменути расходи исказани у износу од 2.534 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 68. Остали непоменути расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Трошкови спора	1.429
Трошкови спонзорства и донација	339
Остали ванредни расходи	766
<b>Укупно</b>	<b>2.534</b>

Трошкови спонзорства и донација исказани су у износу од 339 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања Предузећа за 2017. годину. Наведени трошкови уређени су Правилник о спонзорству и донацијама од 23. децембра 2015. године.

#### **6.2.9. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода**

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани су у износу од 130 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 69. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	311	-
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(181)	-
<b>Укупно</b>	<b>130</b>	<b>-</b>

#### **6.2.10. Нето добитак**

Нето добитак је исказан у износу од 2.646 хиљада динара, и има следећу структуру:

Табела број 70. Нето добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак из редовног пословања пре опрезивања	2.776	67.771
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	-	87
Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	(130)	-
<b>Укупно</b>	<b>2.646</b>	<b>67.858</b>

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

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2017. годину састављен у складу са Одељком 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

### **6.4. Извештај о променама на капиталу**

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са Одељком 6. Извештај о променама капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП 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 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, 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 Одељком 8. Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

## **7. Јавне набавке**

Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места), број 4410 од 26. септембра 2014. године, са свим изменама, Служба економско-комерцијалних послова организована је у оквиру Сектора финансијско-рачуноводствених послова у којем се обављају послови јавних набавки. Поред послова јавних набавки, у Сектору финансијско-рачуноводствених послова обављају се финансијски послови, послови књиговодства, као и послови из области информационих технологија.

Служба економско-комерцијалних послова има систематизована два радна места – Службеник за јавне набавке и Референт набавке, која су попуњена.

Предузеће је уредило поступак јавних набавки доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар ЈП за стамбене услуге и топлификацију Смедерево, број 6439 од 9. октобра 2015. године.

Градско веће града Смедерева је донело Закључак Број 020-35/2017-07 од 22. марта 2017. године, којим се задужују јавна предузећа и установе чији је оснивач град Смедерево да, пре доношења одлука о покретању поступка јавних набавки за које се средства обезбеђују у буџету града Смедерева и јавних набавки велике вредности (без



обзира на извор финансирања), као и одлука о избору најповољнијих понуда за наведене набавке, прибаве сагласност Градског већа града Смедерева. Уз захтев за добијање сагласности за покретање поступка јавне набавке, јавна предузећа и установе су дужни да доставе предмер и предрачун радова за конкретну набавку.

**Налаз:** Према важећој организацији и систематизацији радних места, један члан пословодства обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови јавних набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин се омогућава једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није 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.

**Ризик:** Неадекватна подела дужности и овлашћења може утицати на доношење одлука које нису економски оправдане.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да послове јавних набавки организује на начин да се обезбеди адекватна подела дужности и пренос овлашћења 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.

## 7.1. Планирање јавних набавки

Основ за покретање јавних набавки у току 2017. године били су Програм пословања за 2017. годину Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево и План јавних набавки за 2017. годину. План јавних набавки за 2017. годину Надзорни одбор Предузећа донео је, дана 26. јануара 2017. године. Поред наведеног плана, донет је и План набавки за 2017. годину које су изузете од примене Закона о јавним набавкама<sup>18</sup>.

Дана 12. јуна 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је прву измену Плана јавних набавки за 2017. годину и Плана набавки за 2017. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, док је 29. децембра 2017. године донета друга измена Плана јавних набавки за 2017. годину и Плана набавки за 2017. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама.

Планом јавних набавки за 2017. годину, Предузеће је планирало 37 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 173.750 хиљада динара од чега је планирано 21 поступак јавних набавки добара, процењене вредности 156.400 хиљада динара, 13 поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 13.600 хиљада динара и три поступка јавних набавки радова, процењене вредности 3.750 хиљада динара.

Планом набавки за 2017. годину које су изузете од примене закона о јавним набавкама, Предузеће је планирало 88 поступака набавки укупне процењене вредности 270.557 хиљада динара од чега је планирано 38 поступака набавки добара,

<sup>18</sup> „Службени гласник РС” број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

процењене вредности 256.980 хиљада динара, 44 поступка набавки услуга, процењене вредности 12.107 хиљада динара и шест поступака набавки радова, процењене вредности 1.470 хиљада динара.

Од укупно 38 поступака набавки добара процењене вредности 256.980 хиљада динара највећи део се односи на четири поступка набавке мазута, електричне енергије и гаса као енергента за обављање основне делатности Предузећа, у смислу члана 122. Закона о јавним набавкама, укупне вредности од 247.950 хиљада динара, односно 96%.

Предузеће је у 2017. години спровело 21 поступак јавних набавки укупне процењене вредности 138.701 хиљада динара по којима су закључени уговори у износу од 106.437 хиљада динара. Такође, у 2017. години Предузеће је спровело и 36 поступака набавки укупне процењене вредности 256.545 хиљада динара по којима су закључени уговори у износу од 228.620 хиљада динара.

## 7.2. Јавне набавке велике/мале вредности

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

Табела број 71. Јавне набавке

-у хиљадама динара-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	1.1.10/2017	Набавка мазута ради враћања позајмице Републичкој дирекцији за робне резерве	Нис ад, Нови Сад	26.07.2017.	72.140
2	1.2.3/2017	Превоз мазута за грејну сезону 2017/2018. годину	Еуро мотус доо, Београд	27.09.2017.	3.360
3	1.1.15/2017	Набавка теретног возила	Vibo-car доо, Пожаревац	18.12.2017.	1.317
4	1.1.16/2017	Набавка меш вентила	Traco доо, Београд	24.5.2017.	1.671
5	1.3.1/2017	Грађевински радови	ЗТГР Стенима Никола Николић пр, Смедерево	19.10.2017.	1.308
6	1.1.1/2017	Набавка и уградња „Скада“ система у котларницама	НС Концепт доо, Нови Сад	24.08.2017.	7.784
7	1.1.17/2017	Набавка машинских резервних делова	Elit impex доо, Београд	20.06.2017.	1.879
8	1.2.13/2017	Обука и полагање стручног испита за противпожарну заштиту	ДВД Смедерево, Смедерево	04.09.2017.	931
<b>УКУПНО</b>					<b>90.390</b>

### **ЈН 1.1.10/2017 - Набавка мазута ради враћања позајмице Републичкој дирекцији за робне резерве**

Дана 18. августа 2017. године, Предузеће је објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и својој интернет страници који је са понуђачем Нис ад, Нови Сад закључен, дана 26. јула 2017. године. Како је рок за објављивање обавештења о закљученом уговору о јавној набавци дужи од пет дана од дана закључења уговора, наведено није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

### **ЈН 1.2.3/2017 - Превоз мазута за грејну сезону 2017/2018. годину**

Дана 12. октобра 2017. године, Предузеће је објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници који је са понуђачем Еуро мотус доо, Београд закључен, дана 27. септембра 2017. године. Како је рок за објављивање обавештења о закљученом уговору о јавној набавци дужи од пет дана од дана закључења уговора, наведено није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

С обзиром да је уговор о вршењу услуга превоза мазута закључен са понуђачем Еуро мотус доо, Београд као извођачем посла, а да подизвођачи посла (четири подизвођача) који делимично врше услуге превоза мазута, нису наведени у уговору, наведено није у складу са чланом 80. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да ако понуђач у понуди наведе да ће делимично извршење набавке поверити подизвођачу, дужан је да наведе назив подизвођача, а уколико уговор између наручиоца и понуђача буде закључен, тај подизвођач ће бити наведен у уговору.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**

## СА Д Р Ж А Ј

<b>1. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>7</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>12</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>14</b>

**1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		128.007	113.765	
I. Нематеријална имовина				
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права				
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	6.1.1.	125.049	110.304	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	6.1.1.1.	5.401	5.495	
3. Постројења и опрема	6.1.1.2.	62.357	46.822	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.1.3.	57.291	57.987	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.2.	2.958	3.461	
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			275	
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи		2.958	3.186	
7. Дугорочни пласмани у иностранству				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</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>		261.734	315.436	
I ЗАЛИХЕ	6.1.3.	27.137	28.699	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		26.150	23.445	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		987	5.254	
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.4.	214.754	276.680	
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		214.754	276.680	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.5.	5.175	2.162	
<b>V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.6.		359	
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани			359	
<b>VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.7.	2.623	3.611	
<b>VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.8.	9.847	3.925	
<b>IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.9.	2.198		
<b>Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		389.741	429.201	
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				



Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>	6.1.10.	15.220	11.003	
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	6.1.10.1.	192.537	190.537	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		192.537	190.537	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6.1.10.2.	457	457	
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	6.1.10.2.	41	41	
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>	6.1.10.3.	2.646	67.858	
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		2.646	67.858	
<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>X. ГУБИТАК</b>	6.1.10.4.	180.461	247.890	
1. Губитак ранијих година		180.461	247.890	
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		114.351	140.737	
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.11.	114.351	140.737	
1. Обавезе које се могу конвертовати у				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
капитал				
2.Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3.Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4.Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе		114.351	140.737	
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.12.	1.057	628	
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		259.113	276.833	
<b>І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.13.	46.535	41.278	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		20.847	10.006	
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		25.688	31.272	
<b>ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.14.	1.603	64	
<b>ІІІ.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.15.	203.630	228.819	
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		63.696	154.908	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		139.934	73.911	
<b>ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.16.	7.235	6.532	
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>				
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.17.	110	140	
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>				
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		389.741	429.201	
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

**2. Биланс успеха за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	321.218	327.818
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>			
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			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	6.2.1.1.	321.218	327.818
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		321.218	327.818
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>			
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>			
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	313.011	267.224
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	6.2.2.1.	1.048	
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.2.2.	4.719	5.464
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.2.3.	198.422	158.086
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.4.	84.873	83.916
<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	6.2.2.5.	12.649	11.829

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	3.762	3.356
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	9.634	4.573
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		8.207	60.594
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	4.020	17.027
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		4.020	17.024
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			3
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	2.873	870
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
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			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		2.873	869
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			1
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		1.147	16.157
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	26.140	24.771
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.6.	30.678	50.736
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.7.	1.570	30.900
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.8.	3.610	14.915
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		2.776	67.771
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			87

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	6.2.9.	130	
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		2.646	67.858
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.10.	2.646	67.858
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. 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 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
<b>А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	323.370	354.709
1.Продаја и примљени аванси	321.218	344.242
2.Примљене камате из пословних активности	1.104	8.519
3.Остали приливи из редовног пословања	1.048	1.948
<b>II.Одливи готовине из пословних активности</b>	335.205	363.556
1.Исплате добављачима и дати аванси	247.496	278.787
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	84.873	83.916
3.Плаћене камате	2.836	853
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода		
<b>III.Нето прилив готовине из пословних активности</b>		
<b>IV.Нето одлив готовине из пословних активности</b>	11.835	8.847
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I.Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
<b>II.Одливи готовине из активности инвестирања</b>		
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III.Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>		

**Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године -  
Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>	77.936	10.000
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)		
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)	77.936	10.000
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>	67.089	
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	67.089	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	10.847	10.000
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	401.306	364.709
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	402.294	363.556
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		1.153
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	988	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3.611	2.458
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	2.623	3.611

**4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

( у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Губитак	Нерасподељени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.</b>							
а) дуговни салдо рачуна		250.421					22.193
б) потражни салдо рачуна	188.620		39.110	457	41		
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
а) исправке на дуговој страни рачуна			6.744				
б) исправке на потражној страни рачуна							
<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.</b>							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		250.421					28.937
б) Кориговани потражни салдо рачуна	188.620		32.366	457	41		
<b>Промене у претходној 2016. години</b>							
а) промет на дуговој страни рачуна	83	29.918					
б) промет на потражној страни рачуна	2.000	32.449					
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2016.</b>							
а) дуговни салдо рачуна		247.890					24.489
б) потражни салдо рачуна	190.537		32.366	457	41		



ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал	Губитак изнад капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>							
а) Исправке на дуговој страни рачуна							
б) Исправке на потражној страни рачуна			35.492				
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.</b>							
а) кориговани дуговни салдо рачуна		247.890				11.003	
б) кориговани потражни салдо рачуна	190.537		67.858	457	41		
<b>Промене у текућој 2017. години</b>							
а) промет на дуговој страни рачуна			65.212				
б) промет на потражној страни рачуна	2.000	67.429					
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2017.</b>							
а) дуговни салдо рачуна		180.461				15.220	
б) потражни салдо рачуна	192.537		2.646	457	41		

**5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК		2.646	67.858
II. НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
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			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
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 (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		2.646	67.858
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			