



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-494/2018-06/10
Београд, 14. децембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ
СРБИЈЕ**

**1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа
„Новосадска топлана“, Нови Сад**

**2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа
„Новосадска топлана“, Нови Сад**

ПРИЛОГ I

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
"НОВОСАДСКА ТОПЛАНА", НОВИ САД**

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "НОВОСАДСКА ТОПЛАНА", НОВИ САД**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад (у даљем тексту: ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад или Предузеће) за 2017. годину, који обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад 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 о финансијским извештајима

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

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа били су предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције за пословну 2011. годину, за коју је дато 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,

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09.

обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- 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**

14. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад 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 комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није поднело надлежном органу до 1. септембра 2017. године захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2017/2018. године, што није у складу са тачком 10.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

При одређивању цена топлотне енергије које су биле у примени од 1. јануара 2017. године, за које је 31. октобра 2016. године поднет захтев Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада и прибављена сагласност Градског већа 29. децембра 2016. године, елементи који улазе у цену топлотне енергије: фиксни трошкови, стопа приноса на регулисана средства и остали приходи нису утврђени у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

2) Код обрачуна и исплата зарада и накнада зарада утврђено је да Предузеће:

- Колективним уговорима, који су важили у 2017. години, за поједине послове повећало коефицијенте или утврдило додатне коефицијенте, које је уговорило и примењивало приликом обрачуна зарада у 2017. години и тиме повећало зараде, што није у складу са чланом 5 став 1 у вези са чланом 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. По основу повећања коефицијената основне зараде су обрачунате и исплаћене више за износ од 1.326 хиљада динара.

- Повећало је висину регреса за коришћење годишњег одмора са 75% на 100% утврђене основице и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Предузеће је за 4.102 хиљаде динара више исплатило накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

- Неправилно је вршило обрачун просечне зараде, јер у основицу за обрачун просечне зараде није обухватило износ накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес), што није у складу са чланом 105 став 3 Закона о раду. Од фебруара 2018. године, Предузеће правилно рачуна основицу за обрачун накнада зараде.

3) Предузеће је остварило друге пословне приходе по основу пружања услуга пражњења и пуњења унутрашњих инсталација грејања и давања сагласности на укрштање са вреловодним инсталацијама у износу од 20.077 хиљада динара, по ценама које су утврђене одлукама Управног одбора од 16. августа 2012. године. На цене утврђене одлукама није прибављена сагласност оснивача, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса³ који је важио у време доношења наведене одлуке као и члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, који је на снази од 4. марта 2016. године.

4) Предузеће је у 2017. години извршило набавку услуга ангажовање радне снаге у износу од 37.590 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39 став 2, као и чл. 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Ревизију правилности пословања извршили смо 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 у периоду од 2010. до 2012. године закључило више уговора о преузимању дуга, у којима преузимаоци дуга „Адамант“ доо, Нови Сад и „Maxim&Co“ доо, Нови Сад, нису испунили своје уговорне обавезе и нису исплатили уговорима предвиђену вредност повериоцу ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. ЈКП „Новосадска топлана“ није покренуло тужбе против дужника, нити је предузело друге правне радње у циљу наплате својих потраживања према овим дужницима. Последица описаног нечињења је застарелост потраживања укупне вредности од 10.735 хиљада динара.

2) У поступку ревизије није нам презентован на увид писани уговор или неки други акт између оснивача - Града Новог Сада и Предузећа, којим се Предузећу додељује на коришћење земљиште односно објекти, који су својина Града Новог Сада.

Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач, уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности у јавној својини, што је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавној својини.

3) У пословним књигама евидентирано је земљиште под објектом хотела Норцев на Иришком венцу. Предузеће је стекло право коришћења на наведеном земљишту са ЈП ЕПС „Електровојводина“, Нови Сад, уз накнаду, у идеалном делу 42/1000 односно 4,2%.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало опрему у објекту хотела Норцев чија је набавна вредност 42.953 хиљаде динара, исправка вредности 42.647 хиљада динара, а садашња вредност 306 хиљада динара. Опрема је стављена у употребу јануара 2003. године. Највећи део опреме чини опрема за угоститељство. Предузеће опрему не пописује, нема контролу над истом, фактички је не користи и не стиче економске користи од исте.

У поступку ревизије, нису нам презентовани уговори који су били основ за улагања и евидентирање у пословним књигама, и којима су уређена међусобна права и обавезе улагача ЈП ЕПС „Електровојводина“, Нови Сад и ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

³ „Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05 и 123/07.

4) Предузеће је током 2017. године, месечно ангажовало 51 - 57 извршилаца по закљученом уговору о услугама ангажовања радника, са добављачем „Оптимум МВ“ доо, Нови Сад. Просечан број запослених у току 2017. године био је 332.

Од ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Предузеће је суочено са недовољним бројем запослених, нарочито у Сектору за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. До смањења броја је дошло због одласка запослених у пензију (31) и отказа уговора о раду од стране најстручнијих и најискуснијих кадрова (12), који су према објашњењу руководства напустили Предузеће углавном због нестимулативних зарада. Старосна структура запослених је додатни проблем (41% је старости између 50 и 65 година), а увођење новог производа у 2016. години - производње електричне енергије и текуће проширење тих капацитета захтевају стручне и обучене кадрове.

5) Предузеће је свим запосленима и руководству исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Директор Предузећа уплатио је примљена средства у хуманитарне сврхе.

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 дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји ризик 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**

14. децембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	8
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Мере предузете у поступку ревизије	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁴

- 1) Као што је објашњено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису утврђене усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Земљиште, Предузеће није, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, исказало вредност земљишта ТО Сремски Карловци – Дудара површине 174 м² које се води у листу непокретности број 3016, на парцели број 1943/1, него је његову процењену фер вредност у износу од 174 хиљаде динара евидентирало на парцели број 1942 (чија је вредност 933 хиљаде динара), у укупној вредности од 1.107 хиљада динара.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Дугорочни финансијски пласмани, Предузеће је евидентирало на дугорочним финансијским пласманима средства које је платило добављачу за извршене услуге израде урбанистичких података иако није испуњен услов за признавање имовине у складу са параграфима 44 и 45 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. Пошто се ради се о пословним расходима, а не имовини, Предузеће је за износ од 2.500 хиљада динара више исказало остале дугорочне пласмане и добит ранијих година.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.14.2. Напомена уз Извештај, Остале дугорочне обавезе, Предузеће је евидентирало остале дугорочне обавезе у износу од 498 хиљада динара. Обавезе су настале по основу уговора о остварењу енергетских услова за прикључење на топлификациони систем ЈКП „Новосадска топлана“, закључених са правним и физичким лицима (инвеститорима) у периоду од 1994. до 1998. године. Пошто су, рокови у којима се може тражити испуњење обавезе, према Закону о облигационим односима⁵, истекли, ове обавезе према параграфу 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфу 39 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање не испуњавају услове за признавање обавеза.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.16.6. Напомена уз Извештај, Пасивна временска разграничења, на рачуну Обрачунати приходи будућег периода евидентиран је износ од 184 хиљаде динара који се односи на приходе од ревалоризације по основу уговора о добијању енергетске сагласности за прикључење на топлификациони систем, који су закључени до 2005. године. Уговорима је била предвиђена могућност одложеног плаћања по цени која је виша у односу на плаћање у законском року. Разлика ових цена је евидентирана у виду прихода од ревалоризације у периоду од 2006. до 2008. године, док је наведени износ остао као последица раскинутих уговора.

⁴ПРИОРИТЕТ 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.

⁵ „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“, број 1/03.

- 6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Трошкови амортизације, Предузеће приликом обрачуна амортизације није применило искључиво стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама, него је применило и више и/или ниже стопе амортизације од утврђених. Увидом у Извештај о процени тржишне - фер вредности, који је Надзорни одбор усвојио 12. маја 2017. године, потврђено је да су примењене стопе амортизације утврђене том проценом.
- 7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7.1. Напомена уз Извештај, Трошкови непроизводних услуга, Предузеће је трошкове лиценци и техничке подршке у целини евидентирало на трошкове 2017. године, иако се део ових трошкова у износу од 5.215 хиљада динара односи на 2018. годину, што није у складу са чланом 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин мање су исказана активна временска разграничења и финансијски резултат за износ од 5.215 хиљада динара.
- 8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.7.1. Напомена уз Извештај, Трошкови непроизводних услуга, Предузеће је у пословним књигама, евидентирало трошкове услуга обезбеђења објеката у износу од 5.670 хиљада динара и трошкове услуга осталих друштвених делатности запослених (трошкови угоститељских услуга) у износу од 2.882 хиљаде динара на основу фактура које је испоставио добављач „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, Приложене фактуре не прати документација из које би недвосмислено утврдили основ, врсту и садржај пословне промене што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁶

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2 Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема, Предузеће у употреби има потпуно амортизована стална средства чија је набавна, односно исправка вредности 2.122.081 хиљада динара, од чега се на нематеријалну имовину односи 72.512 хиљада динара. Ова средства чине 6% укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, чија је набавна вредност 33.063.589 хиљада динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години вршило преиспитивање корисног века употребе у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних и није прилагодило стопе амортизације новим околностима. На тај начин је мање исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. и раније године.

⁶**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.

- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема, поднаслов Опрема у хотелу Норцев, Предузеће није у 2017. години извршило попис опреме у хотелу Норцев, коју у пословним књигама чини 2.803 средства. Исказана набавна вредност те опреме је 42.953 хиљаде динара, исправка вредности је 42.647 хиљада динара, а садашња вредност је 306 хиљада динара. Није познато када је попис заиста вршен, па не постоје докази да та опрема и даље постоји. Имајући у виду наведено, као и да Предузеће ту опрему фактички не користи и нема под контролом, те да од исте не стиче економске користи, иста не испуњава услове за признавање средства како је прописано параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. На тај начин су више исказани рачун Постројења и опрема и резултат за 2017. годину у износу од 306 хиљада динара.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Постројења и опрема, Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2017. године, исказало вредност топловода (вреловода) и једног гасовода у оквиру рачуна Постројења и опрема, у износу од 11.915.708 хиљада динара. С обзиром на то да су топловоди (вреловоди) и гасоводи непокретности према одредбама Закона о планирању и изградњи и да се уписују у катастар водова према Закону о државном премеру и катастру, Предузеће је било у обавези да њихову вредност искаже у оквиру групе рачуна – Грађевински објекти уместо у оквиру групе рачуна – Постројења и опрема. На тај начин мање је исказан рачун Грађевински објекти у износу од 11.915.708 хиљада динара, а за исти износ више је исказан рачун Постројења и опрема. Наведено није у складу са чланом 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Постројења и опрема, поднаслов Евидентирање повећања вредности вреловода, Предузеће је у пословним књигама вредност сваке нове реконструкције вреловода/топловода евидентирало као набавну вредност новог основног средства на нови инвентарни број. Приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова, што није у складу са параграфом 70 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На тај начин Предузеће је преценило вредност Постројења и опреме. Није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова и умањи раније формиране ревалоризационе резерве за средства која се мењају, нити износе које би евидентирало на терет резултата ранијих година у случају када је вредност искњижених делова већа од износа ревалоризационих резерви за исте делове.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема у припреми, на започете инвестиције ранијих година (од 2008. до 2016. године), на којима није било накнадних улагања односи се износ од 4.683 хиљаде динара. Комисија за попис средстава за рад у припреми није утврдила степен довршености, што није у складу са чланом 18 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у ЈКП Новосадска топлана. Поред тога, Предузеће није извршило тестирање на обезвређење наведеног износа, у складу

- са параграфом 10 МРС 36 - Умањење вредности имовине. Описано стање може утицати на вредност исказане позиције и резултата пословања у финансијским извештајима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.6. Напомена уз Извештај, Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми, поднаслов Евидентирање основних средстава, Предузеће није успоставило помоћну књигу основних средстава која садржи податке о основном средству од његовог активирања до брисања из књиге основних средстава, односно све промене током његовог коришћења, што је имало за последицу настанак грешака приликом евидентирања основних средстава.
 - 7) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.6. Напомена уз Извештај, Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми, поднаслов Евидентирање основних средстава, Предузеће није стављање у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме вршило на основу записника о стављању у употребу са подацима о инвентарном броју, набавној вредности, називу, корисном веку трајања, стопи амортизације и датуму стављања у употребу.
 - 8) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.7. Напомена уз Извештај, Аванси за некретнине, постројења и опрему, Предузеће није вршило тестирање на обезвређење плаћеног аванса „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица иако су потраживања по том основу, у износу од 3.976 хиљада динара, утужена и није извесно да ли ће Предузеће остварити право власништва и упис у катастар непокретности, односно није вршена процена у складу са параграфима 58 и 59 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Описано стање може имати утицај на вредност исказане позиције и резултат пословања у финансијским извештајима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.
 - 9) Као што је објашњено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица, Предузеће је потраживања од корисника буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад евидентирало у пословним књигама и обелоданило у финансијским извештајима за 2017. годину на рачуну Купци у земљи - остала повезана правна лица, одвојено од рачуна Купци у земљи, што није у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит правних лица. На исти начин су евидентирани и трансакције које се односе на друга потраживања, обавезе из пословања, приходе и расходе између Предузећа и ових правних лица.
 - 10) Као што је објашњено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Дугорочна резервисања, Предузеће је дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 45.743 хиљаде динара умањило за износ текућег доспећа у износу од 4.347 хиљада динара, што није у складу са параграфом 59 МРС 19 – Примања запослених. На овај начин, мање су исказана дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 4.347 хиљада динара, а више исказане краткорочне обавезе.
 - 11) Као што је објашњено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Напомене уз финансијске извештаје, Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за

2017. годину обелоданило информације које нису усклађене са интерним актима, прописима или МРС/МСФИ:

- Обелоданило је рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису садржане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је податке о трансакцијама са повезаним лицима, која нису повезане стране у смислу МРС 24 Обелодањивања повезаних страна и Закона о порезу на добит правних лица.

- Обелоданило је стопе амортизације које нису идентичне стопама амортизације у Правилнику о рачуноводству у рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је време почетка обрачуна амортизације, а почетак обрачуна амортизације није садржан у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је да се запосленима приликом одласка у пензију исплаћују две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију, а исплатило је, по колективним уговорима, у висини пет просечних зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

- Обелоданило је да није укључено у пензијске планове и да нема никаквих обавеза по овом основу, а 2012. године је донело одлуку о организовању пензијског плана и закључило уговор о пензијском плану са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад, Београд, коме уплаћује пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање запослених, у висини неопорезивог износа.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁷

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Грађевински објекти, поднаслов Пословни простор – локали, у катастру непокретности Предузеће нема уписано право власништва нити друго стварно право на пословном простору на адреси Стевана Мусића 17 (површине 60,42 м²), на адреси Тодора Тозе Јовановића 6-8 (површине 42,83 м²) и на адреси Војводе Бојовића 9 (површине 75,04 м²), које је стекло правним послом.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Друга потраживања, у пословним књигама, уплаћена утужена камата не евидентирају се преко прихода, већ сторнирањем рачуна – Обезвређивање потраживања од купаца (рачун 585), што није у складу са чланом 47 и 57 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

⁷**ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама допуни политикама које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје, а односе се на порез на добитак и примања запослених. (Напомена 3.2 - Препорука број 1)
- 2) Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши исправку књижења евидентираних дугорочно уложених средстава која се односе на средства утрошена за израду урбанистичких података и евидентира их у складу МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.3. - Препорука број 14)
- 3) Препоручује се се Предузећу да изврши процену осталих дугорочних обавеза које се односе на обавезе по основу дугорочно удружених средстава из периода од 1994. до 1998. године и евидентира их у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфом 39 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 6.1.14.2. - Препорука број 19)
- 4) Препоручује се се Предузећу да преиспита обрачунате приходе будућег периода који се односе на ревалоризацију уговора закључених до 2005. године и евидентира их у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, рачуноводствене процене и грешке. (Напомена 6.1.16.6. - Препорука број 20)
- 5) Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна амортизације примењује стопе амортизације које је утврдило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.2.2.5. – Препорука број 28)
- 6) Препоручује се Предузећу да изврши исправку трошкова лиценци и техничког одржавања који су плаћени у 2017. години, а односе се на 2018. годину у износу од 5.215 хиљада динара у складу са чланом 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.2.2.7.1. – Препорука број 29)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, која у аналитичкој евиденцији, на дан 31. децембра 2017. године има исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 3)
- 2) Препоручује се Предузећу да испита основ и услове евидентирања опреме која се води у пословним књигама а односи се на хотел Норцев и у складу са тим изврши потребне корекције. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 4)

- 3) Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију топловода (вреловода) и гасовода са рачуна у оквиру групе – Постројења и опрема на рачуне у оквиру групе – Грађевински објекти. (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 7)
- 4) Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 9)
- 5) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди степен довршености улагања на некретнинама, постројењима и опреми у припреми на дан извештајног периода и у складу са тим тестирање на обезвређење. (Напомена 6.1.2.5. - Препорука број 10)
- 6) Препоручује се Предузећу да успостави помоћну књигу основних средстава са свим подацима и променама на средству од његовог активирања до брисања из књиге основних средстава. (Напомена 6.1.2.5. - Препорука број 11)
- 7) Препоручује се Предузећу да стављање у употребу основних средстава и евидентирање у пословним књигама врши на основу записника који садржи податке о инвентарном броју, набавној вредности, називу, корисном веку трајања, стопи амортизације и датуму стављања у употребу, а за основна средства која се дају на личну употребу и са именом задуженог лица. (Напомена 6.1.2.6. - Препорука број 12)
- 8) Препоручује се Предузећу да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности плаћеног аванса „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица за набавку некретнине у износу од 3.976 хиљада динара на надокнадиву вредност и сагласно процени спроведе књижења у пословним књигама. (Напомена 6.1.2.7. - Препорука број 13)
- 9) Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца као и остале трансакције из пословних односа са корисницима буџетских средстава и јавним предузећима чији је оснивач Град Нови Сад, који се евидентирају као остала повезана правних лица, у пословним књигама и финансијским извештајима, евидентирају у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит. (Напомена 6.1.6.1. - Препорука број 15)
- 10) Препоручује се Предузећу да евидентирање дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде изврши у складу МРС 19 – Примања запослених и чланом 29 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.13. - Препорука број 18)
- 11) Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финасијске извештаје доследно обелодани усвојене рачуноводствене политике и друге информације у складу са захтевима МРС/МСФИ. (Напомена 6.6. - Препорука број 30)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Препоручује се Предузећу да предузме активности и да у званичну евиденцију о непокретностима и правима на њима (катастар непокретности) упише право својине на стеченим непокретностима - пословним просторима. (Напомена 6.1.2.2. - Препорука број 5)
- 2) Препоручује се Предузећу да евидентирање уплаћене утужене камате у пословним књигама врши преко прихода у складу са чланом 47 и 57

Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 16)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Грађевински објекти, поднаслов Евиденција непокретности (НЕП обрасци), Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64 став 8 Закона о јавној својини и чланом 7 став 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
- 2) Као што објашњено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Дугорочна потраживања, Предузеће је у периоду од 2010. до 2012. године закључило више уговора о преузимању дуга, у којима преузимаоци дуга „Адамант“ доо, Нови Сад и „Maxim&Co“ доо, Нови Сад, нису испунили своје уговорне обавезе и нису исплатили уговорима предвиђену вредност повериоцу ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. ЈКП „Новосадска топлана“ није покренуло тужбе против дужника, нити је предузело друге правне радње у циљу наплате својих потраживања према овим дужницима. Последица описаног нечињења је застарелост потраживања укупне вредности од 10.735 хиљада динара.
- 3) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.2. Напомена уз Извештај, Резерве, Предузеће није вршило преиспитивање основа за даље постојање законских резерви у пословним књигама, у укупном износу од 116.112 хиљада динара, у складу са измењеним законским прописима и општим актима Предузећа.
- 4) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Приходи од продаје производа и услуга, Предузеће није у прописаном року поднело надлежном органу захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2017/2018 године. Приликом формирања продајних цена топлотне енергије које су се примењивале од 1. јануара 2017. године, поједине елементе није утврдило у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Коефицијенти, Предузеће је колективним уговорима који су важили у 2017. години за поједине послове повећало коефицијенте или утврдило додатне коефицијенте у односу на коефицијенте који су били уговорени и важећи на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође је уговорило та повећања коефицијената и применило их приликом обрачуна, те је тако повећало зараде запосленима са увећаним коефицијентима и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања)

- којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5 став 1 у вези са чланом 1 истог закона. По основу повећања коефицијената основне зараде су обрачунате и исплаћене више за износ од 1.326 хиљада динара.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Уговори о раду, утврђено је да уговори о раду не садрже износ основне зараде са порезом и доприносима (брuto), него нето износ зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 105 став 2 Закона о раду.
 - 7) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Обрачун зарада, Предузеће у периоду када није имало општи акт који уређује радне односе у 2017. години није непосредно применило Посебни колективни уговор за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада приликом обрачуна увећање зараде за рад ноћу у висини 26% основице, него са увећањем 30%, а за ноћни рад на празник у висини 136%, а применило је увећање у висини 146%, због чега су та увећања у наведеном периоду неосновано обрачуната више. По основу увећања зараде за рад ноћу више је исплатило 6 хиљада динара, а по основу увећања зараде за ноћни рад на празник више је исплатило 64 хиљаде динара.
 - 8) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Радни учинак – стимулација, решења којима су утврђена увећања зараде по основу радног учинка у већини случајева не садрже образложење разлога и ближи опис остварених резултата рада са доказима за те наводе, због чега не постоји уверавање да су испунили критеријуме за увећану зараду за радни учинак.
 - 9) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Накнада зараде – просечна зарада, Предузеће у обрачун просечне зараде није обухватило износ накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) приликом обрачуна накнада зарада за одсуствовање са рада укључујући и привремену спреченост за рад до 30 дана, што није у складу са чланом 105 став 3 Закона о раду, због чега су те накнаде зарада мање обрачунате. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје за 2017. годину.
 - 10) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, поднаслов Накнада зараде – просечна зарада, Предузеће је колективним уговорима који су важили у 2017. години повећало висину регреса за коришћење годишњег одмора са 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, утврђене чланом 43 Колективног уговора из 2014. године, који је важио у октобру 2014. године, на 100% исте основице и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице,

коэффициенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Предузеће је за 4.102 хиљаде динара више исплатило накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

- 11) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6.5. Напомена уз Извештај, Остали лични расходи и накнаде, поједини запослени нису у року од три дана по повратку са службеног пута поднели уредно попуњен путни налог с извештајем о обављеном послу, што није у складу са одредбама колективних уговора који су важили у 2017. години. Надзорни одбор или овлашћени члан тог органа није одобравао директору налог за службени пут у земљи и у иностранство и обрачун службеног путовања, него је то радио директор.
- 12) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6.5. Напомена уз Извештај, Остали лични расходи и накнаде, Предузеће је на стипендије по уговорима о стипендирању деце умрлих запослених у средњој школи (двоје) и на факултету (једно) обрачунало порез на доходак грађана по умањењу за неопорезиви износ утврђен Законом о порезу на доходак грађана, односно на износ изнад неопорезивог износа, уместо да исти обрачуна на цео износ стипендије. Предузеће је по наведеном основу, у 2017. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 77 хиљада динара.
- 13) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Јавне набавке, Предузеће је у 2017. години извршило набавку услуга ангажовања радника у вредности од 37.590 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Финансијско управљање и контрола, Предузеће је успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору осим у делу који се односи на спровођење контролних активности и надзор над системом финансијског управљања и контроле. У Предузећу се не врши провера усаглашености активности запослених и постојеће документације са писаним процедурама, а поједини пословни процеси нису ажурирани у складу са насталим променама.
- 2) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.3. Напомена уз Извештај, Други пословни приходи, Предузеће је остварило друге пословне приходе у износу од 33.713 хиљада динара. Део ових прихода у износу од 20.077 хиљада динара, Предузеће је остварило по ценама које су утврђене одлукама Управног одбора из 2012. године за које није прибавило сагласност оснивача, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса⁸ који је важио у време доношења наведене одлуке као и члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, који је на снази од 4. марта 2016. године.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 25/00, 25/02, 107/05 и 123/07

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Постројења и опрема, Предузеће користи топоводе (вреловоде) који су према решењима Републичког геодетског завода уписани као јавна својина Града Новог Сада. Такође, на два објекта комуналних делатности које користи и води у оквиру групе Грађевински објекти, Предузеће је уписано као корисник јавне својине. Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења објеката који су у јавној својини, што је прописано чланом 21 став 1 Закона о јавној својини.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да надлежном органу достави податке и документацију о непокретностима у јавној/државној својини које користи у складу са чланом 64 став 8 Закона о јавној својини и чланом 7 став 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 6.1.2.2 - Препорука број 6)
- 2) Препоручује се Предузећу да у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом која се односи на формирање резерви, преиспита основ даљег постојања законских резерви у пословним књигама Предузећа, и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 6.1.12.2. - Препорука број 17)
- 3) Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте усклади са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 22)
- 4) Препоручује се Предузећу да у уговорима о раду основну зарату на дан закључења уговора искаже у износу који садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 23)
- 5) Препоручује се Предузећу да одлуку о увећању зараде по основу радног учинка образложи квалитетом и обимом обављеног посла и испуњењем других утврђених мерила и критеријума, са доказима о испуњењу мерила и критеријума. приликом одлучивања. (Напомена 6.2.2.3.– Препорука број 24)
- 6) Препоручује се Предузећу да регрес исплаћује у висини тог права утврђеног Колективним уговором који је важио на дан доношења Закона о привременом уређивању основица и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 25)
- 7) Препоручује се Предузећу да Надзорни одбор одреди овлашћено лице за одобравање налога за службено путовање директора у земљи и у иностранство и обрачун тих налога. (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 26)
- 8) Препоручује се Предузећу да на цео износ стипендије одобрене деци у средњој школи и на факултету обрачуна и плати порез на доходак грађана. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 27)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Препоручује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин. (Напомена 4.1. - Препорука број 2)
- 2) Препоручује се Предузећу да за цене осталих услуга које примењује, а које су утврђене одлукама Управног одбора број 9820/1 и 9821 /1 од 16. августа 2012. године прибави сагласност оснивача. (Напомена 6.2.1. - Препорука број 21)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 1) Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама топловода (вреловода) и других комуналних објеката на којима остварује приходе, као и других објеката у јавној својини које користи, а у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима. (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 8)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у поступку ревизије предузело следеће мере:

- 1) У пословним књигама, евидентирало је део набавне вредности земљишта са парцеле број 1942 (инвентарни број 211660) на парцелу број 1943/1 (инвентарни број 212423), као и припадајући део ревалоризационих резерви за то средство.
- 2) Предузеће почев од 1. фебруара 2018. године правилно рачуна основицу за обрачун накнада зараде.
- 3) Предузеће је поднело писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2018/2019 године Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада 31. августа 2018. године, у року који је прописан тачком 10.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Неправилности уочене при одређивању цена топлотне енергије које су биле у примени од 1. јануара 2017. године, Предузеће је исправило приликом утврђивања цена за грејну сезону 2018/2019 године и тиме поступило у складу са наведеном уредбом.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад 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 садржи 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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД**

ЗА 2017. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствене политике	5
4. Интерна финансијска контрола	13
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	13
4.2. Интерна ревизија.....	19
5. Програм пословања	20
6. Финансијски извештаји	21
6.1. Биланс стања	21
6.1.1. Нематеријална имовина	21
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема	23
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	39
6.1.4. Дугорочна потраживања	40
6.1.5. Залихе	42
6.1.6. Потраживања по основу продаје.....	44
6.1.7. Друга потраживања	51
6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани.....	53
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина	53
6.1.10. Порез на додату вредност	54
6.1.11. Активна временска разграничења	54
6.1.12. Капитал.....	54
6.1.13. Дугорочна резервисања	57
6.1.14. Дугорочне обавезе.....	59
6.1.15. Одложене пореске обавезе	61
6.1.16. Краткорочне обавезе	61
6.1.17. Ванбилансна евиденција.....	66
6.2. Биланс успеха	67
6.2.1. Пословни приходи.....	67
6.2.2. Пословни расходи	72
6.2.3. Финансијски приходи	101
6.2.4. Финансијски расходи.....	102
6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине.....	102
6.2.6. Остали приходи	103
6.2.7. Остали расходи	104
6.2.8. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи, промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода	105
6.2.9. Нето добитак.....	105
6.3. Извештај о осталом резултату	106
6.4. Извештај о променама на капиталу	107
6.5. Извештај о токовима готовине	107
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	107
7. Јавне набавке	108
8. Потенцијалне обавезе	112
9. Накнадни догађаји	112

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад (у даљем тексту ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад или Предузеће) основано је Одлуком о организовању радне организације „Новосадска топлана“ у Новом Саду као јавно предузеће, коју је донела Скупштина општине Нови Сад, дана 21. децембра 1989. године. Изменама и допунама ове одлуке од 16. априла 1998. године промењен је назив предузећа у Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад, са потпуном одговорношћу.

Предузеће се бави производњом и испоруком топлотне енергије од 25. септембра 1961. године и све до 31. децембра 1989. године, се налазило у саставу „Електројединице“, Нови Сад.

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Управни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад, број 01-3585/1 од 13. марта 2013. године.

У току 2016. године, Скупштина града Новог Сада је 22. јула 2016. године донела Одлуку о усклађивању Одлуке о организовању радне организације „Новосадска топлана“ као јавног предузећа којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима⁹.

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад, заведен под бројем 01-12295/2 од 20. октобра 2016. године, на који је Скупштина Града Новог Сада дала сагласност Решењем број 352-І/2016-1450-І од 23. новембра 2016. године.

ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад се бави производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотном енергијом и производњом електричне енергије.

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

Поред наведене делатности, Предузеће обавља и израду техничке документације и стручне послове инвеститора у изградњи инвестиционих објеката које ће користити за обављање своје делатности и стручни надзор у току грађења објеката односно извођења радова и друге стручне делатности које служе претежној делатности Предузећа, а које су уобичајене уз ту делатност и доприносе потпунијем искоришћавању капацитета и материјала за вршење делатности.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 66993/2005 од 14. јула 2005. године.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима на тржишту, у складу са Законом о јавним предузећима. Предузеће обавља делатност капиталом свог оснивача, а то је Град Нови Сад, који поседује 100% учешћа у основном капиталу.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“, Нови Сад. Скраћено пословно име је ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

⁹ „Службени гласник РС”, број 15/16.

Матични број Предузећа је 08038210. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100726741. Седиште Предузећа је у Новом Саду, улица Владимира Николића број 1.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2017. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у току 2017. године био је 332 (у 2016. години 329).
На дан 31. децембра 2017. године број запослених је био 334.

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: Јавне набавке, Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Обезбеђивање заштите општег интереса и Цена топлотне енергије. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним набавкама,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о енергетици,
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

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 рачуноводству¹⁰, 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, који је замењен

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 62/13.

Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, 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.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у велико правно лице и као такво је у обавези да примењује МРС и МСФИ.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹¹. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Надзорни одбор је, Одлуком број 01-3778/1 од 2. априла 2018. године, усвојио годишње финансијске извештаје за 2017. годину са Извештајем о пословању ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, као и Извештај независног ревизора о извршеној ревизији финансијских извештаја ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину.

Финансијски извештаји за 2017. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

Организација рачуноводства и рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 01-12799 од 31. октобра 2016. године.

Правилником су уређени организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, утврђена су упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, затим кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике Предузећа у складу са свим захтевима МСФИ, као и свим тумачењима Међународне федерације рачуновођа (ИФАК).

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са МСФИ.

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ и/или уколико промена

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14.

обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.

Рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

3.2.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку производа и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, као што су: гудвил, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, софтвери, франшизе, улагања у развој производње нових производа, процеса и уређаја, ауторска права, улагања на туђим некретнинама опреми и постројењима и сл.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагање се вреднује по ревалоризованој вредности, што је њена фер вредност на дан ревалоризације, умањена за акумулирану амортизацију која је накнадно уследила и евентуалне накнадне акумулиране губитак од умањења вредности.

Ревалоризација се врши толико редовно да се књиговодствена вредност имовине на крају извештајног периода битно не разликује од фер вредности те имовине.

Амортизација нематеријалних улагања почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

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

Преостали век коришћења понаособ за свако нематеријално улагање утврђује Руководилац одсека рачуноводства на основу релевантне документације, која се обавезно мора доставити у рачуноводство Предузећа. На датум сваког биланса обавезно се врши провера преосталог века коришћења нематеријалног улагања.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Предузеће исказује ставку на позицији некретнине, постројења и опрема уколико она испуњава два критеријума: очекује се да ће се користити дуже од једне године и да је појединачна набавна вредност у моменту набавке већа од једне просечне бруто зараде по запосленом према последњем објављеном податку републичког органа.

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век дужи од годину дана. Процењени корисни век трајања може бити до 15 година.

Алат и ситан инвентар чији је корисни век трајања до годину дана и не задовољавају услове из претходног става овог члана исказују се као обртна средства односно залихе. Залихе се исказују по набавним ценама а отписују се у целини приликом давања на коришћење.

(1) Некретнине, постројења и моторна возила

Након почетног признавања, некретнине, постројења и моторна возила исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан

ревалоризације, умањеном за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређења.

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

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и моторних возила, ревалоризују се сва некретнина, постројења и моторна возила из групе којој то средство припада.

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

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и моторних возила који се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и моторна возила код којих су промене поштене вредности само незнатне. Уместо тога, довољно је ревалоризација сваких три или пет година. Чешће ревалоризације се врше само изузетно у годинама у којима је индекс раста цена на мало већи од 10%.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и моторних возила чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања и на дан сваке накнадне ревалоризације врши се нова процена преостале вредности средстава.

Вредносно усклађивање, односно свођење књиговодствене вредности на фер вредност спроводи се корекцијом набавне вредности, те се садашња вредност своди на фер вредност за свако ревалоризовано средство.

(2) Остала опрема

Након почетног признавања, остала опрема (опрема у погонима и радионицама, канцеларијска опрема, компјутерска опрема опрема у угоститељству и туризму, опрема у грађевинарству, алат и инвентар, остала непоменута опрема и дела ликовне уметности) исказује се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода применом стопа утврђених на основу процењеног корисног века трајања:

	Корисни век трајања	Стопа амортизације
1. НЕКРЕТНИНЕ		
Норцев - зграда	56	1,80
Норцев - монтажна зграда	50	2,00
Капитажне грађевине, водопривредни објекти и објекти	40	2,50

	Корисни век трајања	Стопа амортизације
вреловодне мреже, путне стазе и остале путне површине, остали грађевински објекти-пословни простор, Објекти за припремање воде, Објекти за производњу топлотне енергије - топлане, Трафо станице и остала постројења, Управна зграда, станови и стамбене зграде Зграда машинског одржавања – Мишелук, Гасоводни прикључци		
Монтажне зграде и остали монтажни објекти	30	3,33
Зграда машинског одржавања и дрвена зграда на Венцу	10	10,00
Паркинг простор машинског одржавања	9	11,00
2. ОПРЕМА		
Гасовод	30	3,33
Опрема за пренос електричне енергије	25	4,00
Опрема-топловоди	20-30	3,33-5,00
Електромотори	20	5,00
Опрема за угоститељство	5-20	5,00-20,00
Топлане-опрема за производњу, топловоди	15	6,66
Подстанице	9-15	6,66-11,00
Антенски систем	12	8,00
Пумпе, опреме за радио везе и ПТТ саобраћај, опрема за вршење графичке делатности, трафо станице	10	10,00
Системи заштите	7-10	10,00-14,30
Опрема за ПТТ саобраћај, телефонски апарати	10-14	7-10,00
Универзални и специјални алати	9-10	11,00-12,50
Мерни и контролни уређаји	5-10	10,00-20,00
Пумпе, компресори	9	11,00
Канцеларијски намештај	8-10	10,00-12,50
Алат и инвентар	8-9	11,00-12,50
Опрема за обављање културе и уметности, производњу грађевинског материјала -битумен, за дестилацију воде, за уговар и истовар	8	12,50
Теренска возила и фотокопир апарати	7	14,28
Опрема за загревање и вентилацију	6-8	12,50-16,50
Калкулатори	8	16,50
Опрема за вршење земљаних и комуналних услуга, електронски рачунари и компјутерска опрема и опрема за одржавање просторија	5	18,00
3. УЛАГАЊА У ТУЂА ОСНОВНА СРЕДСТВА		
Некретнине и опрема	5-20	5,00-20,00

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средство, сем код алата и инвентара који се групно отписује.

Земљиште, дела ликовне уметности, библиотека не подлежу обрачуну амортизације.

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

Добици или губици који проистеку из расходања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход и расход у билансу успеха.

3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу других правних лица у акцијама и уделима и остали дугорочни пласмани дати у виду стамбених кредита запосленима и осталих дугорочних потраживања.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трансакциони трошкови су укључени у почетно мерење финансијских пласмана.

После почетног признавања, накнадно вредновање учешћа у капиталу других правних лица у акцијама, које се котирају на берзи, врши се по њиховој фер вредности која одговара њиховој берзанској вредности. У случају да се не котирају на берзи, акције се вреднују по трошку набавке умањеном за евентуалне губитке због њиховог обезвређења, односно по надокнадивој вредности.

Учешћа у капиталу других правних лица у уделима вреднују се по трошку набавке умањеном за евентуалне губитке због њиховог обезвређења.

Признати добитак или губитак који произлази из промене у поштеној вредности учешћа у капиталу других правних лица у акцијама, који није део односа заштите, исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје.

Дугорочни финансијски пласмани подлежу испитивању због обезвређења.

3.2.4. Залихе

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

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа.

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

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

Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише до нето продајне вредности тих залиха.

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

3.2.5. Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

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

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, застарелост, судско решење, акт управног органа, принудно и ванпарнично поравнање и др.). Одлуку о директном отпису доноси Надзорни одбор на основу образложеног предлога Руководиоца одсека рачуноводства.

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису доноси Надзорни одбор на основу образложеног предлога Руководиоца одсека рачуноводства.

Краткорочни пласмани обухватају хартије од вредност са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности. Ако постоји вероватноћа да се краткорочни финансијски пласмани не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређење). Одлуку о умањењу вредности доноси Надзорни одбор на основу образложеног предлога Руководиоца одсека рачуноводства.

3.2.6. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу.

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

Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности.

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

3.2.7. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, вероватно је да ће одлив ресурса који садрже економске

користи бити потребан за измирење обавеза и износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

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

3.2.8. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на пословање предузећа.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи тј. на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државна давања за покриће расхода или губитака који су већ настали, или у сврху пружања директне финансијске подршке Предузећу независно од евентуалних расхода, признају се као приход у периоду у коме су примљена.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности, и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

Безусловна донација се признаје као приход у периоду у коме је примљена.

3.2.9. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје производа и услуга, приходи од активирања учинка, приходи од дотација, донација и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава и нереализоване добитке (на пример, оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава). Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног и осталог материјала, трошкове производних услуга, резервисања, зарада и осталих личних расхода, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе и друге трошкове независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

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

3.2.10. Трошкови позајмљивања

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

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

3.2.11. Исправка грешака из претходног периода

Материјално значајне су грешке откривене у претходном периоду, које су таквог значаја да се финансијски извештаји претходног периода не могу сматрати поузданим на дан њиховог обелодањивања.

Грешке могу настати као последица математичких грешака, грешака у примени рачуноводствених политика, погрешним тумачењем чињеница или превидом.

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% вредности укупне имовине.

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

Налаз: Предузеће није, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 31. октобра 2016. године, у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдило политике које се односе на почетак обрачуна амортизације основних средстава, порез на добитак – текући и одложени порез и примања запослених, порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, исплате отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда, а које је навело у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину.

Правилником није утврдило када почиње са обрачуном амортизације основних средстава, док је у Напоменама навело да се амортизација обрачунава од наредног месеца од стављања средства у употребу. Такође, Правилником није навело висину отпремнине која се запосленима исплаћује приликом одласка у пензију, док је у Напоменама навело да исплаћује две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију, што није у складу са колективним уговорима и износима који су исплаћени у току 2017. године, а то је у висини пет просечних зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ризик: Уколико се Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама не уреде рачуноводствене политике које се односе на билансне позиције, а исте се обелодане у Напоменама, постоји ризик вредновања средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа супротно начелима МРС/МСФИ.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама допуни политикама које су обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје, а односе се на почетак обрачуна амортизације основних средстава, порез на добитак и примања запослених.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему¹² и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

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

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

4.1.1. Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“ (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), број 01-10960/1 од 28. септембра 2016. године, уређени су организациони делови, а систематизацијом врсте послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на одређеним

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/2013, 63/13, 108/13, 142/14, 68/15 - други закон и 103/15.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

пословима, послови са посебним овлашћењима и одговорностима, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршење послова и друга питања од значаја за организацију и рад. У Предузећу је организовано пет сектора, два центра и два посебна одељења, а под ингеренцијом директора су послови интерног ревизора.

Допунама Правилника о систематизацији од 30. новембра 2016. године, (број 01-13939/1) и од 19. септембра 2017. године, (број 01-10300/1), додата је једна врста посла, измењени су услови у погледу врсте стручне спреме и посебних услова за поједине послове и за један је повећан број извршиоца у Одсеку за правне послове.

Директор је 18. децембра 2017. године донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Новосадска топлана“, број 01-14376/1. Предузеће је, сагласно обавези утврђеној у колективним уговорима прибавило мишљење Синдиката ЈКП „Новосадска топлана“ који је прихватио наведене правилнике.

Предузеће је од 2014. године суочено са недовољним бројем извршилаца у Сектору за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, пре свега због одласка запослених у пензију (31) и отказа уговора о раду од стране најстручнијих и најiskusнијих кадрова (12). Отказе највише дају инжењери електро и машинске струке, као и искусни монтери подручја и помоћници руковођаца, што отежава организовање рада у сменама и рад на терену, а одговорно лице је истакло да дугорочно могу угрозити обављање основне делатности. Старосна структура запослених је додатни проблем (41% је старости између 50 и 65 година), а увођење новог производа у 2016. години - производње електричне енергије и текуће проширење тих капацитета захтевају стручне и обучене кадрове. Такође, одговорно лице наводи да у поређењу са топланама у земљи и региону Предузеће је у константном мањку стручног кадра.

Од 2014. године отказ уговора о раду је дало 12 запослених, од који у 2018. години три дипломирана електроинжењера. Одговорно лице наводи да су разлози првенствено у нестимулативним зарадама које наведени стручњаци и извршиоци могу у значајно већем износу остварити у приватном сектору или иностранству. Од ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴ (у даљем тексту: Закон о привременом уређивању основица) основна цена рада са умањењем од 10% износи 14.080,18 динара нето. Предузеће не може да адекватно реагује на идентификовани ризик.

4.1.2. Процена и управљање ризицима

Предузеће је, у циљу успостављања и одржавања система финансијског управљања и контроле, донело значајан број процедура, правилника, програма, упутстава и одлука.

У Предузећу је у примени интегрисан систем управљања квалитетом усклађен са захтевима стандарда ИСО 9001 – Систем менаџмента квалитетом, ИСО 14001 - Систем менаџмента заштитом животне средине које обухватају и процедуре управљања отпадом и OHSAS 18001 - Систем менаџмента заштитом здравља и безбедности на раду. Систем менаџмента квалитетом обухвата низ писаних процедура којима се дефинишу и стандардизују процеси и документација за све пословне активности Предузећа од набавке преко производње до дистрибуције и продаје топлотне енергије.

Писане процедуре, израђене у складу са захтевима стандарда ИСО и периодично се ажурирају. У току 2017. године, редован годишњи надзор над сертификованим системом

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14.

менаџмента квалитета извршило је предузеће „Management Systems Certification“ доо, Земун (Напомена 6.2.7).

Директор Предузећа је, у складу са чланом 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵, дана 1. јуна 2015. године донео Одлуку број 01-5686/1 о формирању радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле. Од од 24. фебруара 2016. године инжењер Одељења производње именован је за руководиоца радне групе.

Радна група је сачинила планове имплементације финансијског управљања и контроле за 2017. и 2018. годину са навођењем корака процеса анализе финансијског управљања и контроле (самооцењивање, израда документације за успостављање финансијског система управљања и контроле, анализа система, корективне активности и извештавање), активности за спровођење корака, планирани и крајњи рок завршетка планираних активности.

Директор Предузећа је 30. новембра 2017. године одобрио Листу пословних процеса за десет организационих делова Предузећа са описом активности у оквиру сваког пословног процеса и Шифарник организационих јединица и процеса.

Дана 6. фебруара 2018. године одобрене су мапе, процедуре и вертикални токови свих пословних процеса по организационим јединицама у којима су поред шифре и назива пословног процеса, описани и циљ пословног процеса, главни ризици, кратак опис активности које чине процес, веза са другим процедурама, ресурси потребни за реализацију процеса, шифре и називе процедура и име и презиме лица које припрема, контролише и одобрава процес са рубрикама за унос датума и њиховог потписа.

Сачињен је документ Стратегија управљања ризицима ЈКП „Новосадска топлана“ за период 2018. до 2021. године, заведен под бројем 01-3747/2 од 30. марта 2018. године и Регистар ризика, у којем је извршен опис ризика и одговорно лице за ризик по пословним процесима, анализа ризика са аспекта вероватноће појаве, утицаја и ранга деловања на пословни процес, потребне активности за одговор на ризик, носиоца активности, рок извршења и датум накнадне провере.

Директор Предузећа је 28. маја 2018. године, одобрио документ Контролне активности на провери система финансијског управљања и контроле који обухвата три међусобно повезана процеса:

- процес израде и мењања мапа процеса, процедура и вертикалних токова процеса,
- процес интерне провере система финансијског управљања и контроле и
- процене система финансијског управљања и контроле.

Усвојен је и Регистар мера система финансијског управљања и контроле, којим се уређују активности и рокови за отклањање неправилности.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, дана 30. марта 2018. године, чиме је поступило у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

За израду процедура система финансијског управљања и контроле (ФУК) коришћене су у значајној мери процедуре интегрисаног менаџмент система (ИМС). Сви запослени имају приступ процедурама ФУК и ИМС преко портала Предузећа, док се подаци неопходни за кориснике и трећа лица објављују на web сајту Предузећа.

4.1.3. Контролне активности

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, попут: процедура за ауторизацију и одобрење, расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контроле над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контрола оперативног учинка, контрола пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

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. Предузеће би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

Контролне активности у Предузећу су садржане у писаним процедурама о пословним процесима, као и у правилницима и другим интерним актима.

4.1.4. Информисање и комуникације

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено информационог система је да се успостави ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Предузеће за систем рачуноводствених евиденција главне књиге и помоћних аналитичких евиденција од 2009. године користи софтвер за управљање пословним процесима Oracle EBS (Oracle E-Business Suite). Овај апликативни софтвер развијен је од стране компаније „Фадата“ доо, Београд, са којим је закључен и уговор о техничкој подршци и одржавању софтвера, број 8-51/17 од 30. октобра 2017. године. Апликативни софтвер се састоји од следећих модула: главна књига, основна средства, обавезе према добављачима, потраживања од купаца, платни промет, набавка, магацинско пословање и обрачун потраживања (Billing). Апликативни софтвер користи око 50 запослених.

За рад у модулима обрачун зарада, кадровска евиденција и евиденција присуства на послу од 2006. године користи се апликација коју је развио „Омнис“ доо, Београд, са којим је закључен и уговор о одржавању број 4/4/16 од 5. августа 2016. године односно 4-3/17 од 7. августа 2017. године.

У поступку ревизије је утврђено да информациони систем у Предузећу економске податке свеобухватно и систематски региструје, али да се класификација података врши уз примену модела за књижење који садрже велики број прелазних рачуна - конта чиме се отежава сагледавање промена на налозима за књижење у дневнику.

Поред рачуноводственог информационог система, Предузеће је развило информациони систем за управљање одржавањем и имовином, који у делу одржавања пружа увид у стање у реалном времену и тренутно реаговање на кварове, јер руководиоци у секторима производње и дистрибуције, на основу видљивих сервисних пријава, кроз систем, креирају радне налоге, одређују запослене за рад и управљају процесом. Систем сам генерише радне налоге за периодично одржавање. На описани начин запослени у овим секторима су свакодневно и тренутно обавештени о пословима које треба да обаве.

Посебан квалитет овог информационог система је софтвер за управљање имовином - Регистар имовине, који представља реалну структуру имовине по технолошкој структури, географској припадности, подсистемима и току топлотне енергије. Систем омогућава праћење "досијеа" средства у времену, управљање имовином доношењем правовремених одлуке о набавкама и интервенцијама, што повећава поузданост и расположивост система за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и позитивно се рефлектује на трошкове одржавања.

Међутим, Регистар имовине не прате подаци који се о њој воде у пословним књигама, а која чини највећи део имовине Предузећа и по мишљењу стручњака техничких струка у Предузећу, потребно је извршити реструктурирање имовине у пословним књигама и ту имовину водити према примарној хоризонталној структури Регистра имовине, што би омогућило утврђивање њене реалне вредности, као и утврђивање реалних стопа амортизације. На примеру подстаница је утврђено да се њихов стварни број у Регистру имовине не слаже са бројем подстаница који се води у књиговодству.

4.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Према изјави одговорног лица за систем финансијског управљања и контроле, Предузеће није вршило проверу функционисања система управљања и контрола кроз тестирање усаглашености постојећих активности и документације са писаним процедурама, а у наредном периоду биће формиране комисије која ће спроводити наведено тестирање процедура.

Налаз: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, Предузеће је предузело значајне активности како би задате циљеве остварило на ефикасан и економичан начин. Међутим, током ревизије утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- У Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелодањене су рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису садржане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
- Пре усвајања процене тржишне, фер вредности остале опреме, није ускладило рачуноводствене политике које се односе на накнадно вредновање остале опреме.
- У пословним књигама евидентирало је опрему која се односи на хотел Норцев, за коју не врши попис, не користи је у пословању, нема контролу над опремом нити стиче користи од те опреме.
- Није ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу који се односи на накнадно вредновање остале опреме.
- Нема уписано право власништва нити друго стварно право на пословним просторима које је стекло у периоду од 2001. до 2009. године.
- Није доставило надлежном органу податке и документацију о непокретностима у јавној/државној својини.
- Није извршило рекласификацију топловода (вреловода) и гасовода са рачуна у оквиру групе - Постројења и опрема на рачуне у оквиру групе - Грађевински објекти.
- Нема дефинисан правни основ, односно начин и услове коришћења и евидентирања у пословним књигама топловода (вреловода) и других комуналних објеката којима остварује приходе, а над којима је у катастру непокретности уписано право јавне својине Града Новог Сада.
- Приликом замене није искњижавало књиговодствену вредност замењеног дела.
- Приликом пописа, није утврдило степен довршености започетих инвестиција ранијих година (од 2008. године до 2016. године), на којима није било накнадних улагања.
- Помоћне евиденције о основним средствима су непотпуне, јер нема помоћну књигу основних средстава у виду картице за свако основно средство која садржи податке и све промене на основном средству од његовог активирања до брисања из књиге основних средстава.
- Стављање у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме није вршило на основу записника о стављању у употребу, а стопе амортизације за више група средстава су одређене у распону.
- Није вршило тестирање на обезвређење плаћених аванса.
- На дугорочним финансијским пласманима евидентирало је средства која према МРС не испуњавају услове за признавање имовине у билансу стања.
- Нема процедуру о поступању приликом закључивања /давања сагласности на уговоре о промени дужника, са активностима и мерама којима ће смањити ризик од наступања застарелости и немогућности да се правним путем наплате потраживања, укључујући и захтевање средства обезбеђења.
- Није евидентирало законске резерве у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом.
- Није вршило процену осталих дугорочних обавеза које се односе на обавезе по основу дугорочно удружених средстава из периода од 1994. до 1998. године.
- Није преиспитало обрачунате приходе будућег периода који се односе на ревалоризацију уговора закључених до 2005. године.
- Примењивало је цене других (осталих) услуга које су утврђене одлукама Управног одбора број 9820/1 и 9821 /1 од 16. августа 2012. године, без да је прибавило сагласност оснивача.
- Нормативи потрошње горива нису утврђени за сва возила. Сачињени су у виду спецификације а не у форми општег акта донетог од стране директора или надзорног одбора. За поједина возила, у евиденцији о потрошњи горива нису приложени фискални исечци и приликом сипања горива није унет податак о стању километар сата у возилу.

- Процедура Обрачун зарада и других примања запослених, у којој су у Обрасцу За, за „опис активности“ наведени називи активности („кораџи“), није наведен опис начина на који се активност обавља, односно шта одговорно лице за спровођење активности мора урадити или контролисати да би ризик од грешака био сведен на прихватљив ниво.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 82 став 1 и 2 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

Послови интерног ревизора нормативно су успостављени Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“, деловодни број 01-8996/1 од 24. октобра 2008. године. Послове обавља један извршилац, који је у поступку обуке за стицање лиценце за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору.

Улога, одговорности и овлашћења интерне ревизије уређени су Повељом интерне ревизије, број 01-12346/1 од 2. октобра 2014. године.

На предлог интерног ревизора сачињен је Етички кодекс број 01-12340/1 који је одобрен истог датума.

Дана 25. априла 2018. године усвојен је Стратешки план интерне ревизије у ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад за период од 2018. до 2020. године, којим су утврђени стратешки циљеви интерне ревизије засновани на дугорочним циљевима Предузећа и процени ризика интерне ревизије. Обзиром на ограничене ресурсе интерне ревизије, планиране су четири ревизије у току године.

На основу стратешког плана израђен је Годишњи план интерне ревизије ЈКП „Новосадска топлана“ за 2018. годину, заведен под бројем 01-5007/1 од 25. априла 2018. године, у којем је предвиђено да због обимности посла, у 2018. години изврше се две ревизије: ревизија система обрачуна зарада – подсистем прековремени и сменски рад и ревизија система односа са јавношћу – подсистем притужбе потрошача.

О извршеним ревизијама, интерни ревизор сачинио је два извештаја:

- нацрт извештаја ревизије јавних набавки мале вредности у периоду 14. августа - 31. децембра 2015. године, за субјекта ревизије - Одсек јавне набавке од 27. априла 2016. године, који је урађен самостално, на основу Приручника за интерну ревизију, и који је остао у форми нацрта и

- извештај о извршеној ревизији система обрачуна зарада, прековремени и сменски рад за период 1. јануар - 31. децембар 2016. године, за субјекта ревизије – Сектор за правне, кадровске и опште послове и Сектор за економске, финансијске и планске послове, од 17. априла 2017. године. Ревизија је извршена под менторством овлашћеног

интерног ревизора из Министарства финансија, Одсека за хармонизацију интерне ревизије. На основу извештаја, субјект ревизије, руководилац сектора за правне, кадровске и опште послове, доставио је интерном ревизору 27. априла 2018. године Нацрт плана извршења препорука, у којем су назначене активности, одговорна лица и рокови у којима ће се неправилности исправити.

Предузеће је, 21. марта 2018. године, доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Београд.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад је донело Програм пословања за 2017. годину који је усвојио Надзорни одбор Одлуком о усвајању број 01-14940/1 од 21. децембра 2016. године, на који је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада Закључком број 352-1/2016-1307-I од 28. децембра 2016. године.

У току 2017. године, Предузеће је два пута вршило измене и допуне Програма пословања.

Први Ребаланс програма пословања усвојио је Надзорни одбор, 29. маја 2017. године, Одлуком о изменама и допунама Програма пословања, број 01/74. На измену Програма пословања дата је сагласност Скупштине Града Новог Сада, Решењем број 352-1/2017-648-I од 30. јуна 2017. године.

До измене Програма пословања је дошло је због смањења износа одобрених средстава за капиталне субвенције, корекције износа средстава за инвестиционо одржавање због хаварија на вреловоду и измене планираних средстава за опрему, услуге и радове чија потреба је установљена током грејне сезоне.

Други Ребаланс програма пословања извршен је Одлуком Надзорног одбора о изменама и допунама Програма пословања од 19. октобра 2017. године, на који је дата сагласност Скупштине Града Новог Сада доношењем Закључка број 352-1/2017-1072-II од 31. октобра 2017. године. Ребалансом су трошкови зарада и осталих личних примања увећани за износ солидарне помоћи у износу од 8.420 хиљада динара у којем износу су смањени планирани расходи камата за извршење обавеза према добављачима.

Извештај о реализацији Програма пословања ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину усвојен је од стране Надзорног одбора Предузећа дана 2. априла 2018. године, доношењем Одлуке број 01-3780/1 и достављен дана 2. априла 2018. године, Скупштини Града Новог Сада ради давања сагласности. Сагласност на извештај о реализацији Програма пословања дата је решењем број 352-16/2018-151-I од 15. јуна 2018. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. БИЛАНС СТАЊА

Предузеће је, у складу са чл. 16 до 18 Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶ и чл. 12. и 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, дана 30. октобра 2017. године усвојило Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Новосадска топлана“.

Директор Предузећа је решењима бр. 01-12143/1 и 01-12143/2 од 27. октобра 2017. године одредио предмет и временско трајање пописа, обавезе запослених у вези пописа и именовано комисије за извршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Поред тога је 1. новембра 2017. године донео Упутство о начину пописа имовине и обавеза, број 01-12143/3. Упутством су дефинисани послови које комисије за попис обављају и у којем периоду се ови послови обављају као и припремне радње које су дужни да обаве одговорни руковођаци материјалних и новчаних вредности.

У складу са наведеним актима, комисије су сачиниле планове рада у којима су назначене припремне радње за попис, активности у току пописа, сачињавање и достављање извештаја о попису централној комисији као и динамику планираних активности.

Решењем Директора формирано је седам комисија за попис:

1. Централна пописна комисија,
2. Комисија за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме,
3. Комисија за попис залиха материјала, ситног инвентара, заштитне опреме, амбалаже, аутогума и резервних делова,
4. Комисија за попис ситног инвентара, заштитне опреме, амбалаже и аутогума у употреби,
5. Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, ванбилансне активе и пасиве,
6. Комисија за попис потраживања и обавеза и
7. Комисија за попис средстава у припреми.

Након извршеног пописа, Централна пописна комисија је сачинила Извештај о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ са стањем на дан 31. децембар 2017. године, који је усвојио Надзорни одбор, Одлуком број 01-1049/1 од 29. јануара 2018. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 213.037 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2017. године и односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Софтвер, лиценце и остала права	209.852	243.335
Остала нематеријална имовина	3.185	3.439
Укупно	213.037	246.774

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14.

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер, лиценце и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно нематеријална имовина
Набавна вредност			
Стање 1. јануара 2017. године	612.701	3.807	616.508
Нове набавке	11.095		11.095
Стање 31. децембра 2017. године	623.797	3.807	627.604
Исправка вредности			
Стање 1. јануара 2017. године	369.366	368	369.734
Амортизација за 2017. годину	44.578	254	44.832
Стање 31. децембра 2017. године	413.945	622	414.567
Садашња вредност			
31. децембра 2017. године	209.852	3.185	213.037
31. децембра 2016. године	243.335	3.439	246.774

Током 2017. године Предузеће је обрачунало амортизацију у износу од 44.832 хиљаде динара по стопама у висини од 8% до 33,34% на годишњем нивоу.

6.1.1.1. Софтвер, лиценце и остала права

У пословним књигама Предузећа, софтвер, лиценце и остала права, на дан 31. децембра 2017. године исказани су у укупној набавној вредности од 623.797 хиљада динара и исправци вредности у износу од 413.945 хиљада динара и односе се на апликативне софтверске програме Oracle и Oracle лиценце, лиценци софтвер за имплементацију централног система даљинског надзора и управљања топлотним изворима, Microsoft лиценце, софтвере за приступ базама државних органа, антивирусне програме, апликације за приступ рачунарима на удаљеној локацији и лиценце за оперативни систем Windows xp pro.

6.1.1.2. Остала нематеријална имовина

Остала нематеријална имовина, исказана је у укупној набавној вредности од 3.807 хиљада динара и исправци вредности у износу од 622 хиљада динара, а односи се на право коришћења оптичких влакана по основу уговора број 16541/1 од 25. децембра 2014. године, закљученог са ЈКП „Информатика“, Нови Сад.

Повећање вредности софтвера током 2017. године у износу од 11.095 хиљада динара обухвата набавку:

- Sophos Endpoint Protection Advanced, 200 лиценци и антивирусни софтвер за заштиту email и web саобраћаја у вредности од 2.491 хиљада динара од „Смарт“ доо, Нови Сад,
- Microsoft лиценце за период од три године (2017., 2018. и 2019. година) укупне вредности од 7.654 хиљаде динара од „Смарт“ доо, Нови Сад,
- лиценци софтвер Acrobat Professional Subscription 2yr у вредности од 171 хиљада динара од „Extreme“ доо, Београд и
- сертификат Java code Signin у вредности од 80 хиљада динара од „Positive“ доо, Нови Сад.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2017. године исказане су по садашњој вредности у износу од 17.473.419 хиљада динара.

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Земљиште	1.073.527	1.073.527
Грађевински објекти	2.000.230	2.148.088
Постројења и опрема	14.249.740	13.937.684
Остале некретнине, постројења и опрема	1.049	1.100
Некретнине, постројења и опрема у припреми	39.370	53.465
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	40.404	37.968
Аванси за некретнине, постројења и опрему	69.099	34.879
Укупно	17.473.419	17.286.711

Процену вредности сталне имовине извршило је привредно друштво „Deloitte“ доо, Београд, по уговору број 8-71/16 од 11. јануара 2017. године. Наведени извештај о процени усвојио је Надзорни одбор одлуком од 12. маја 2017. године. Процена фер вредности је извршена са стањем на дан 1. јануар 2016. године и обухватила је позиције имовине исказане у финансијским извештајима које се односе на нематеријалну имовину и некретнине, постројења и сву опрему, осим дела ликовне уметности и књига трајне вредности.

Табела број 4. Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми (НПО)

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност								
Стање 1. јануара 2017. године	1.073.527	5.289.457	27.106.673	1.100	53.465	50.950	34.879	33.610.050
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	-	-	1.378.872	-	64.701	1.443.573
Преноси	-	-	1.376.825	-	(1.381.872)	5.047	-	-
Пренос на нематеријалну имовину	-	-	-	-	(11.095)	-	-	(11.095)
Затварање аванса	-	-	-	-	-	-	(30.480)	(30.480)
Расходовање (отпис)	-	-	(26.699)	(51)	-	-	-	(26.750)
Стање 31. децембра 2017. године	1.073.527	5.289.457	28.456.799	1.049	39.370	55.997	69.099	34.985.298
Исправка вредности								
Стање 1. јануара 2017. године	-	3.141.368	13.168.989	-	-	12.982	-	16.323.339
Амортизација	-	147.859	1.063.704	-	-	2.611	-	1.214.174
Расходовање (отпис)	-	-	(25.634)	-	-	-	-	(25.634)
Стање 31. децембра 2017. године	-	3.289.227	14.207.059	-	-	15.593	-	17.511.879
Садашња вредност								
Стање 31. децембра 2017. године	1.073.527	2.000.230	14.249.740	1.049	39.370	40.404	69.099	17.473.419
Стање 31. децембра 2016. године	1.073.527	2.148.088	13.937.683	1.100	53.465	37.968	34.879	17.286.711

На основу података у Извештају о амортизацији, који је једина аналитичка евиденција сталних средстава, Предузеће у употреби има 3.754 сталних средстава која су потпуно амортизована, од којих се 2.721 средство односи на опрему у објекту хотела Норцев на Иришком венцу (набавне, односно исправке вредности 41.198 хиљада динара).

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у употреби има потпуно амортизована стална средства чија је набавна, односно исправка вредности 2.122.081 хиљада динара, од чега се на нематеријалну имовину односи износ 72.512 хиљада динара. Ова средства чине 6% укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, чија је набавна вредност 33.063.589 хиљада динара.

Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години вршило преиспитивање корисног века употребе у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, параграфом 104 МРС 38 – Нематеријална имовина и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних и није прилагодило стопе амортизације новим околностима. На тај начин је мање исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Не поступајући у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 – Нематеријална имовина и усвојеним рачуноводственим политикама настаје ризик од нереалног исказивања вредности сталне имовине у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, чија је садашња вредност нула на дан 31. децембар 2017. године, а која су и даље у употреби, и уколико су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Опрема у хотелу Норцев

Предузеће у пословним књигама исказује опрему која се налази у хотелу Норцев на Иришком венцу, у вези са којим има уписано само право коришћења грађевинског земљишта у идеалном делу 42/1000, односно 4,2%. У пословним књигама се као датум активирања опреме води јануар 2003. године, највећи део (2.477 средстава) чини опрема за угоститељство (80%), а део чини остала опрема - дела ликовне уметности (слике) на коју се односи 0,7% набавне вредности.

Налаз: Предузеће није у 2017. години извршило попис опреме коју чини 2.803 средстава, чија је исказана набавна вредност 42.953 хиљаде динара, исправка вредности 42.647 хиљада динара, а садашња вредност 306 хиљада динара (од чега се 288 хиљада динара односи на слике). Попис наведене опреме није вршен претходних година, а према изјавама, руководиоцу Сектора за опште и правне послове и шефу рачуноводства није познато када је попис заиста вршен.

Имајући у виду да Предузеће у 2017. години и годинама уназад није вршило попис опреме која се односи на хотел Норцев, па не постоје докази да наведена опрема и даље постоји, да Предузеће исту фактички не користи и нема под контролом, те да од исте не стиче економске користи, иста не испуњавају услове за признавање средства како је прописано параграфом 7 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. На тај начин су више исказани Постројења и опрема и резултат за 2017. годину у износу од 306 хиљада динара.

Ризик: Када не постоје сви услови за признавање средства постоји ризик од нетачних евиденција и исказивања прецењених стања сталне имовине у пословним књигама.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да испита основ и услове евидентирања опреме која се води у пословним књигама, а односи се на хотел Норцев, и у складу са тим изврши потребне корекције.

6.1.2.1. Земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2017. године, на рачуну – Некретнине, постројења и опрема исказало вредност земљишта у износу од 1.073.529 хиљада динара, којег чини земљиште под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте.

Раздвајање земљишта од објеката извршено је књижењем процене тржишне фер вредности сталне имовине према Извештају о процени тржишне фер – вредности сталне имовине ЈКП „Новосадска топлана“ са стањем на дан 1. јануар 2016. године.

Земљиште је евидентирано по катастарској парцели, површини и вредности. На основу података из прегледаних листова непокретности закључује се да је на већини парцела уписана јавна својина Града Новог Сада, али и да има парцела на којима је још уписана државна својина са правом коришћења Предузећа.

Налаз: Предузеће није са стањем на дан 31. децембра 2017. године исказало вредност земљишта ТО Сремски Карловци – Дудара површине 174 м² које се води у листу непокретности број 3016, на парцели број 1943/1, него је његову процењену фер вредност у износу од 174 хиљаде динара евидентирало на парцели број 1942 (чија је вредност 933 хиљаде динара), у укупној вредности од 1.107 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је у току поступка ревизије пренело део набавне вредности земљишта са парцеле број 1942 (инвентарни број 211660) на парцелу број 1943/1 (инвентарни број 212423), као и припадајући део ревалоризационих резерви за то средство.

Земљиште под објектом хотела Норцев

У пословним књигама је евидентирано земљиште под објектом хотела Норцев на Иришком венцу, површине 325 м² (парцела број 3965/3, површине 77а и 33 м², лист непокретности 7088). Право коришћења на наведеном земљишту, уз накнаду, Предузеће је стекло са ЈП ЕПС „Електројоводина, Нови Сад, а од ЈП „Национални парк Фрушка гора“, Сремска Каменица. Уговор о преношењу права коришћења земљишта у државној својини од 15. октобра 2002. године закључен је уз претходну сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Уговором је Предузеће стекло 42/1000 иделних делова, односно 4,2%. Земљиште је у државној својини, а Предузеће има уписано право коришћења у идеалном делу.

У поступку ревизије нису нам презентовани уговори који су били основ за улагања и евидентирање у пословним књигама, и којима су уређена међусобна права и обавезе улагача ЈП ЕПС „Електровојводина, Нови Сад и ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 2.000.230 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године чине:

Табела број 5. Структура грађевинских објеката

Назив	31. децембар 2017. године
Топлане - објекти за производњу топлотне енергије	882.781
Топловоди	665.613
Зграде (управна, зграде топлана, Норцев и друге зграде)	356.229
Гасоводни прикључци	16.679
Пословни простор - локали	24.553
Остали објекти комуналне делатности (трафо станице, бунари, резервоари, објекти за припрему воде, објекти вреловодне мреже и др.)	49.691
Остали објекти (гаражна места, портирнице, путне стазе, паркинг простор)	4.684
Укупно	2.000.230

Топлане - објекти за производњу топлотне енергије

Топлане - објекти за производњу топлотне енергије, исказане су у вредности 882.781 хиљада динара, а чине их зграде топлотних извора - топлана: ТО Север, ТО Југ, ТО Исток, ТО Запад, ТО Петроварадин и ТО Сремски Карловци - Дудара, затим зграда главне разделне станице (ГРС), као и грађевински делови циркулационог, когенерационог и пумпног постројења, катао у ТО Север и други грађевински објекти.

Топловоди

Топловоди су исказани у вредности 665.613 хиљада динара, а чине их грађевински делови на пет топовода: Север, Југ, Исток, Запад и Дудара.

Зграде

Табела број 6. Структура зграда – садашња вредност

Назив	31. децембар 2017. године
Управна зграда	141.576
Зграда машинског одржавања	194.962
Монтажна зграда и остали монтажни објекти – Венац - Норцев	6.394
Зграда на Иришком венцу - Норцев	13.291
Зграда дрвена - Венац-Норцев	6
Укупно	356.229

Садашња вредност зграда на Иришком венцу – Норцев, у износу од 13.291 хиљада динара представља 4,2% вредности утврђене проценом. Након стицања права коришћења на земљишту, Предузеће је заједничким улагањем са ЈП ЕПС Електровојводина, Нови Сад реконструисало и доградило наставно–образовни и рекреациони центар на Иришком

венцу (оштећен током НАТО бомбардовања) за које су као инвеститори добили грађевинску дозволу 3. фебруара 2003. године.

Није нам стављена на увид употребна дозвола за објекат Норцев, нити смо добили доказ да је објекат уписан у катастар непокретности, као и стварна права на њему.

Упис у катастар непокретности

На основу увида у презентоване листове непокретности закључује се да је у катастру непокретности, за већину објеката које Предузеће користи, и то за оне који су преузети из земљишних књига или изграђени без одобрења за изградњу, уписана државна својина, а право коришћења Града Новог Сада или Предузећа.

Према подацима у листу о теретима и ограничењима (Г- лист), Правобранилаштво Града Новог Сада је за више објеката у државној својини поднело захтеве за упис јавне својине. Предузеће је на основу употребне дозволе издате у поступку обједињене процедуре уписало право коришћења на два објекта на којима је било држалац. Другостепеном пресудом Привредног апелационог суда од 4. марта 2015. године (по тужби против ЕПС ЈП Електровојводина – Електродистрибуција, Нови Сад), Предузећу је потврђено право коришћења на непокретностима које користи у оквиру топлана Југ и Север, на основу које је поднело захтев за промену података. За три објекта Топлане Север и два објекта Топлане Запад, који имају одобрење за употребу, уписана је јавна својина Града Новог Сада, од којих је на два објекта Предузеће уписано као корисник те јавне својине.

Пословни простор – локали

Табела број 7. Структура локала – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2017. године
Локал Стевана Мусића 17 (60,42 m ²)	9.845
Локал Војводе Бојовића 9 (75,04 m ²)	9.669
Локал Теодора Јовановића 8 (42,83 m ²)	5.039
Укупно	24.553

1) Предузеће је са Стамбеном задругом „Цесла дом“ из Новог Сада, 13. јуна 2001. године закључило Уговор о удруживању средстава ради изградње пословног простора на адреси Стевана Мусића 17, Нови Сад, површине 60,42 m², на парцели 741/4 катастарска општина (у даљем тексту к.о.) Нови Сад 2. Вредност пословног простора на дан закључења уговора износила је 57 хиљада динара/m², односно 3.444 хиљаде динара. Анексом уговора од 14. јануара 2003. године утврђени су трошкови комуналног опремања у износу од 307 хиљада динара, а Анексом број 2 од 28. маја 2003. године дозвољава се да Предузеће у земљишној књизи упише право власништва.

Увидом у лист непокретности (у даљем тексту Л.Н.) број 8176 к.о. Нови Сад 2, утврђено је да међу подацима о власницима посебних делова на објекту на адреси Стевана Мусића 17, у корист Предузећа није уписано право власништва нити друго стварно право на делу тог објекта.

2) Предузеће је Уговором о замени испуњења од 16. октобра 2009. године, закљученим са „Деко“ доо, Нови Сад уговорило пренос права својине на пословном простору у улици Тодора Тозе Јовановића 6-8, Нови Сад, површине 42,83 m², ради исплате дуга у укупном износу од 4.995 хиљада динара на дан 30. септембра 2009. године.

По процени сталног вештака тржишна вредност је 5.195 хиљада, а разлику од 200 хиљада динара Предузеће задржава као аконтацију за испоруке топлотне енергије.

Увидом у Л.Н. број 169 к.о. НС 1, утврђено је да се земљиште и објекти налазе на парцели 7742/1, а да у корист Предузећа није уписано право власништва нити друго стварно право на делу објекта на адреси Тодора Тозе Јовановића 6-8, Нови Сад.

3) Предузеће је са Стамбеном задругом „Рафинерија Нови Сад“, 17. октобра 2008. године, закључило Уговор о замени испуњења за своја потраживања у укупном износу од 4.379 хиљада динара (доспела потраживања за испоручену топлотну енергију 3.908 хиљада динара и камате 471 хиљада динара). Исплата је уговорена преносом права својине на локалу површине 75,04 м² (од чега 34,48 м² у приземљу и 40,56 м² у подруму) у ул. Војводе Бојовића 9, на парцелама 9877/1, 9877/2 и 9876 к.о. Нови Сад 1, који није финално обрађен.

Стални вештак је проценио тржишну вредност на 6.574 хиљада динара. Разлику у износу од 2.195 хиљада динара Предузеће задржава као аконтацију за испоруке топлотне енергије. Чланом 6 уговора се констатује да зграда са предметним локалом не поседује сву документацију потребну за исходовање дозволе за употребу објекта и да је то обавеза дужника.

Увидом у Л.Н. 10001 к.о. Нови Сад 1 утврђено је да је земљиште на парцели 9877/1 (на адреси Војводе Бојовића 9) у својини Града Новог Сада, да је објекат на парцели 9877/1 (и делом на парцели 9877/2) у својини Републике Србије, да је Општина Нови Сад уписана као држалац, у обиму 1/1, да је објекат изграђен без грађевинске дозволе, да је Град Нови Сад 4. јануара 2014. године поднео захтев за провођење промене носиоца права на посебном делу објекта, за локал Л2 у приземљу, површине 75 м², а да је Предузеће 31. јануара 2014. године за исти, поднело захтев за провођење промене носиоца права на посебном делу објекта.

Налаз: У катастру непокретности Предузеће нема уписано право власништва нити друго стварно право на пословном простору на адреси Стевана Мусића 17 (површине 60,42 м²), на адреси Тодора Тозе Јовановића 6-8 (површине 42,83 м²) и на адреси Војводе Бојовића 9 (површине 75,04 м²), које је стекло правним послом у периоду од 2001. до 2009. године.

Ризик: Неуписивањем права власништва у катастар непокретности настаје ризик ограничења правног промета те имовине.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да предузме активности и да у званичну евиденцију о непокретностима и правима на њима (катастар непокретности) упише право својине на стеченим непокретностима - пословним просторима.

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2017. годину у укупном износу од 147.859 хиљада динара. (Напомена: 6.2.2.5)

Евиденција непокретности (НЕП обрасци)

Налаз: Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко web апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64 став 8 Закона о јавној

својини и чланом 7 став 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁷. Предузеће је 2013. године доставило НЕП – обрасце Градској управи за имовинско-правне послове и имовину Града Новог Сада.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној/државној својини које Предузеће користи ризик је да оснивач и надлежни државни органи неће располагати тачним подацима о јавној својини.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да надлежном органу достави податке и документацију о непокретностима у јавној/државној својини које користи у складу са чланом 64 став 8 Закона о јавној својини и чланом 7 став 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Табела број 8. Структура постројења и опреме – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2017. године
Топловоди (вреловоди) и гасовод	11.915.708
Подстанице, трафостанице и кабловски вод	1.858.049
Канцеларијски намештај	20.351
Рачунари и канцеларијска опрема	32.525
Моторна возила и опрема за утовар и истовар	48.291
Опрема за загревање, одржавање просторија, за ПТТ и др.	52.785
Апарати, уређаји, алати и системи обезбеђења и заштите	312.657
Опрема за угоститељство	16
Остала опрема	9.358
Укупно	14.249.740

Налаз: Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године исказало вредност топловода (вреловода) и једног гасовода у оквиру рачуна Постројења и опрема, у износу од 11.915.708 хиљада динара.

Законом о планирању и изградњи прописано је да су топоводи и гасоводи непокретности за чију се изградњу, реконструкцију и адаптацију издаје грађевинска дозвола, односно решење о одобрењу за изградњу, а Законом о државном премеру и катастру, прописано је да се топоводи и гасоводи уписују у базу података катастарских водова.

На основу наведеног, Предузеће је било у обавези да вредност топловода (вреловода) и гасовода исказе у оквиру групе рачуна – Грађевински објекти уместо у оквиру групе рачуна – Постројења и опрема, односно није поступило у складу са чланом 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На тај начин мање је исказан рачун Грађевински објекти у износу од 11.915.708 хиљада динара, а за исти износ више је исказан рачун Постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на остале позиције финансијских извештаја Предузећа за 2017. годину.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

Ризик: Неправилним евидентирањем некретнина у оквиру опреме настаје ризик од нетачног исказивања повезаних билансних позиција и финансијских извештаја.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију топловода (вреловода) и гасовода са рачуна у оквиру групе - Постројења и опрема на рачуне у оквиру групе - Грађевински објекти.

Налаз: Предузеће је од 2016. године започело са уписом топловода (вреловода) у катастар водова, а на основу достављених решења Републичког геодетског завода утврђено је да су уписани водови топловодне мреже у јавној својини Града Новог Сада.

У поступку ревизије је такође утврђено да је Предузеће уписано као корисник јавне својине на два објекта комуналних делатности које користи и води у оквиру групе Грађевински објекти.

Чланом 10 став 1 Закона о јавним предузећима је прописано да јавно предузеће и друштво капитала из члана 3 став 2 тач. 1 и 2 овог закона својом имовином управљају и располажу у складу са законом и оснивачким актом.

Чланом 21 став 1 Закона о јавној својини је прописано да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Оснивачким актом нису прецизиране непокретности које Предузеће користи нити их је Град Нови Сад, као оснивач уговором дао на коришћење, па не постоје докази о правном основу коришћења непокретности које су у јавној својини.

Ризик: Ако правним актом нису дефинисане непокретности које Предузеће користи постоји ризик да у пословним књигама неосновано води непокретности које су у јавној својини.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама топловода (вреловода) и других комуналних објеката на којима остварује приходе, као и других непокретности у јавној својини које користи, а у складу са одредбама Закона о јавној својини и Закона о јавним предузећима.

Повећање вредности постројења и опреме

Табела број 9. Преглед повећања вредности постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Топловоди (вреловоди)	
- топлане - опрема	4.468
- топоводи - опрема	1.134.590
Свега	1.139.058
Подстанице	161.239
Рачунари и компјутерска опрема	8.257
Остала опрема за загревање, за ПТТ саобраћај и др.	39.157
Теретна возила	26.892
Мерни и контролни уређаји	1.874
Опрема за пренос електричне енергије	329

Назив	Износ
Канцеларисјки намештај	19
Укупно	1.376.825

Од укупног износа повећања вредности на рачуну Постројења и опрема у износу од 1.376.825 хиљада динара, део у износу од 1.328.043 хиљаде динара су повећања по уговорима закљученим у 2017. години, а део у износу од 48.783 хиљаде динара су улагања у топловоде (вреловоде), која су настала по фактурама из претходних година извршена у основна средства у припреми која су активирана током 2017. године.

Повећање вредности постројења и опреме у највећој мери се односи на реконструкције вреловода/топловода. Према објашњењима стручних лица вреловоди су цевна инфраструктура за пренос топлотне енергије, при чему је температура носиоца топлоте виша од 100⁰С, док је код топловода та температура испод 100⁰С. Предузеће је у 2017. години вршило улагања на око 80 топловода (вреловода).

1) Повећања опреме на топланама се односе на замену делова опреме требовањима са залиха у износу од 2.548 хиљада динара и набавку три уређаја за мерење садржаја О₂ (кисеоника) на котловима на топлани Запад, по уговору закљученом 18. јула 2017. године са „МИК пројект“ доо, Београд у поступку јавне набавке, у износу од 1.920 хиљада динара.

2) Највећа повећања набавне вредности вреловода у 2017. години се односе на:

- вреловод топлане Исток у улицама Косовска, Милована Глишића, Александра Тишме, Даничићева и Златне греде, у укупном износу од 175.972 хиљаде динара, у највећем делу по уговору 1-15/17 од 28. јуна 2017. године, закљученом са групом понуђача: „Vulevar company“ доо, Нови Сад и „Пут-инвест“ доо, Сремска Каменица, у износу од 173.758 хиљада динара;

- вреловод на Булевару особођења, у укупном износу од 130.636 хиљада динара, а највећим делом по уговору о изградњи и реконструкцији вреловода и вреловодних прикључака, број 3-4Б-9/17 од 20. јуна 2017. године, закљученом са групом понуђача „Електромонтажа“ доо, Нови Сад, МПП „Јединство“ ад, Смедерево, „Пут – инвест“ доо, Сремска Каменица и „Пут – инвест ПЗП“ доо, Бачки Петровац (у износу од 114.924 хиљаде динара), по уговору број 1-32/17 од 24. октобвра 2017. године закљученом са ЈП „Пут инвест“ за довођење раскопаних саобраћајних површина у првобитно стање (у износу од 13.252 хиљаде динара) и по уговору број 3-5-47/16 од 26. новембра 2016. године, закљученом са „Шидпројект“ доо, Шид за израду пројектно-техничке и инвестиционе документације (у износу од 1.049 хиљада динара);

- вреловод у Улици Слободана Јовановића, у износу од 97.747 хиљада динара, по уговору број 1-10/17, закљученом са групом понуђача: „Vulevar company“ доо, Нови Сад и „Пут-инвест“ доо, Сремска Каменица, 1. јуна 2017. године;

- вреловод у кругу Клиничког центра у Новом Саду у укупном износу од 92.162 хиљаде динара, а у највећем делу по уговору број 3-4Б-14/17 од 8. августа 2017. године закљученом са групом понуђача „Амкор“ доо, Бачки Петровац, „Исоплус“ доо, Београд, „Технолик“ доо, Ченеј, „МДЈ мост – НС“ доо, Нови Сад, „Бетеринг“ доо, Нови Сад и „Vladex“ доо, Борча, у износу од 83.143 хиљаде динара (уговорена вредност радова је 84.981 хиљада динара без ПДВ-а) и по уговору број 1-32/17 од 24. октобра 2017. године, закљученом са групом понуђача „Пут – инвест“ доо, Сремска Каменица, „Пут – инвест“ доо, Бачки Петровац и ЈКП „Пут“, Нови Сад за довођење раскопаних саобраћајних површина у првобитно стање у износу од 6.772 хиљаде динара.

- вреловод у Улици Јанка Веселиновића у укупном износу од 72.626 хиљада динара, а у највећем делу по уговору број 3-4Б-4/17 од 20. јуна 2017. године, закљученом са групом понуђача „Imperial buildngs“ доо, Нови Сад, „Конвар“ доо, Пиносава, „Гоал“ доо, Зрењанин, „Терманова“ доо Нови Београд и Завод за заваривање, Нови Београд у износу од 64.182 хиљаде динара за реконструкцију вреловода и по уговору број 1-16/16 од 24. октобра закљученом са „Пут –инвест“ доо, Сремска Каменица за довођење раскопаних саобраћајних површина у првобитно стање у износу од 2.749 хиљада динара;

- вреловод у блоку улица Јанка Чмелика, Милете Протића и Бошка Вребалова, у укупном износу од 70.410 хиљада динара, а у највећем делу по уговору број 3-4Б-5/17 од 16. јуна 2017. године, закљученом са групом понуђача „Хоргоњ“ доо, Нови Сад, „Енергоисток“ доо, Београд - Раковица, „Котлови“ доо, Петроварадин и „Слован – прогрес“ доо, Селенча у износу од 57.315 хиљада динара за реконструкцију и по уговору број 1-32/17 од 24. октобра 2017. године закљученом са ЈП „Пут инвест“ за довођење раскопаних саобраћајних површина у првобитно стање, у износу од 4.173 хиљаде динара;

- вреловод у блоку улица Мирослава Антића, Васе Стајића и Војвођанских бригада у укупном износу од 43.333 хиљаде динара, а у највећем делу по уговору број 3-4Б-13/17 од 14. јула 2017. године закљученом са групом понуђача „ГАТ“ доо, Нови Сад, „Ragex company“ доо, Београд, „Хидроконтрол“ доо, Ниш и „Рекорд Ердеш“ доо, Нови Сад у износу од 32.281 хиљада динара;

- вреловод у Улици Омладинског покрета у укупном износу од 74.587 хиљада динара, а у највећем делу по уговору број 3-4Б-20/16 од 28. септембра 2016. године закљученом са групом понуђача ГП „Градитељ НС“ доо, Нови Сад, „Петро-монт“ доо, Нови Сад и „Изолир“ ад, Зрењанин, у износу од 18.567 хиљада динара за реконструкцију водовода, и по уговору број 1-16/16 од 24. октобра закљученим са „Пут –инвест“ доо, Сремска Каменица за довођење раскопаних саобраћајних површина у првобитно стање у износу од 5.512 хиљада динара.

- изградњу вреловода и прикључака у улицама Марка Миљанова, Косовска и Борђа Рајковића, у укупном износу од 2.571 хиљада динара, а највећим делом по уговору број 3-4А-1/17 од 16. јуна 2017. године закљученом са групом понуђача „Петро-монт“ доо, Нови Сад, ГП „Градитељ НС“ доо, Нови Сад и „Изолир“ ад, Зрењанин (у износу од 2.298 хиљада динара).

3) Повећања вредности подстаница у укупном износу од 161.239 хиљада динара, највећим делом, у износу од 121.127 хиљада динара односи се на Уговор број I-82/14 који је Предузеће закључило 13. јуна 2016. године са групом понуђача „Eltec petrol“ доо, Београд, „НС Концепт“ доо, Нови Сад и „Енерготехника Јужна Бачка“ доо, Нови Сад, којим је уговорена аутоматизација 350 подстаница. Реализација уговора је започета у 2016. години, а радови су у 2017. години фактурисани по Четвртој привременој ситуацији од 15. марта 2017. године, у износу од 52.729 хиљада динара и по Окончаној ситуацији од 29. марта 2017. године у износу од 68.398 хиљада динара.

4) Предузеће је у 2017. години набавило 15 теретних возила ниже средње класе од Ауто куће „Секулић“ доо, Ветерник у износу од 26.892 хиљаде динара, по уговору број 1-37-17 од 1. новембра 2017. године.

5) Повећање вредности опреме за загревање, за ПТТ и др., у износу од 39.998 хиљада динара, односи се на уговор бр. 1-18/17 од 21. августа 2017. године, закључен са групом понуђача „Romaх trade“ доо, Нови Сад и „Telegroup“ доо Београд у поступку јавне набавке пројектовања и извођења дигиталног система радио веза у коме је набављено 70

ручних и девет фиксних радио станица – моторола и један дигитални систем радио веза са припадајућим лиценцама.

Евидентирање повећања вредности вреловода

У поступку ревизије је утврђено да се радови по уговорима који се односе на реконструкцију вреловода извршавају путем демонтаже постојећих цеви и опреме вреловода/топловода, а монтажом нових цеви и опреме као и уградњом друге опреме за побољшање квалитета и функционисања дистрибутивног топловодног система. Већина цеви и опреме се замени. У случају да надзорни орган Предузећа приликом надзора извођења реконструкције утврди да је део опреме вреловода одговарајућег квалитета, налаже извођачу да се та опрема не мења, што је потврђено тиме што су односни уговори реализовани у мањем износу од уговореног.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему, Предузеће није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са параграфом 70 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На тај начин преценило је вредност Постројења и опреме.

Предузеће је у пословним књигама вредност сваке нове реконструкције вреловода/топловода евидентирало као набавну вредност новог основног средства на нови инвентарни број, а не као повећање набавне вредности постојећег основног средства. Дато је објашњење да су реконструкције вршене према стварним потребама (настанку хаварија и дотрајалости), да се односе на деонице (делове) постојећих топловода/вреловода које Предузеће у пословним књигама води на нови начин. Наиме, Предузеће се до 31. децембра 1989. године налазило у саставу „Електровојводине“, Нови Сад. Сви вреловоди/топловоди били су евидентирани на шест инвентарних бројева топловода према томе са ког извора топлотне енергије односно топлане преузима топлотну енергију. Ради потпуније аналитике основних средстава, прегледности улагања и због тога што није успоставило помоћну књигу основних средстава која садржи све податке о основном средству од његовог настанка Предузеће је вредност сваког новог инвестиционог улагања (реконструкције и/или нове изградње) евидентирало на нови инвентарни број, у дужини која је ограничена почетним и завршним шахтом. Укупна дужина вреловода/топловода на крају 2017. године је око 220 км, а у тој години реконструисано је око 15 км вреловода. Највећи број и највеће вредности реконструкција у 2017. години односе се на вреловоде који су у саставу топловода Исток, Север и Запад, који се у пословним књигама воде на три инвентарна броја.

Због наведеног, није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова и умањи раније формиране ревалоризационе резерве за средства која се мењају, ни износе које би евидентирало на терет резултата ранијих година у случају када је вредност искњижених делова већа од износа ревалоризационих резерви за исте делове.

Ризик: Неискњижавањем књиговодствене вредности замењеног дела постоји ризик да је вредност основних средстава у пословним књигама прецењена.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Смањење вредности опреме у износу од 1.116 хиљада динара извршено је по основу расходања опреме по Извештају о извршеном попису имовине и обавеза на 31. децембар 2017. године. (Напомена 6.2.7)

Предузеће је расходовало опрему (194 основна средства) укупне набавне вредности 26.750 хиљада динара, исправке вредности 25.634 хиљада динара и садашње вредности 1.116 хиљада динара.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2017. годину у укупном износу од 1.063.704 хиљаде динара.

6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Вредност осталих некретнина постројења и опреме на дан 31. децембра 2017. године износи 1.049 хиљада динара и односи се на дела ликовне уметности – слике и књиге.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 10. Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

Назив	31. децембар 2017. године
Топлане - објекти	6.275
Топлане - опрема	1.487
Топловоди	29.104
Подстанице	922
Електронски рачунари	1.150
Опрема за птт саобраћај	84
Универзални и специјални апарати	193
Мерни и контролни уређаји	155
Укупно	39.370

Некретнине, постројења и опрема у припреми су исказани у износу од 39.370 хиљада динара, који се односи на 23 започете инвестиције. Од укупног броја инвестиција у току, 8 се односи на реконструкцију или изградњу топловода (вреловода) у припреми, укупне вредности 29.104 хиљаде динара.

Повећање вредности инвестиција у току у 2017. години у износу од 6.275 хиљада динара се односи на изградњу когенерационог постројења ТО Југ у износу од 5.968 хиљада динара, (највећи део по уговору закљученом са „Делта инжењеринг“ доо, Београд и „Термопројект“ доо, Београд од 27. јуна 2017. године за израду идејног пројекта са студијом оправданости у износу од 5.790 хиљада динара), и за издавање решења о повећању капацитета на објекту котларнице ТО Исток у износу од 307 хиљада динара, по рачуну ЈП „Србијагас“ од 14. јула 2017. године.

Налаз: На започете инвестиције ранијих година, на којима није било накнадних улагања односи се износ од 4.683 хиљаде динара. Наведена улагања се односе на осам инвестиција у току (започете од 2008. године до 2016. године), за које Комисија за попис средстава за рад у припреми није утврдила степен довршености, што није у складу са чланом 18 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у ЈКП „Новосадска топлана“, који је Надзорни одбор усвојио 30. октобра 2017. године. Поред тога, Предузеће није извршило тестирање на обезвређење у износу од 4.683 хиљаде динара, у складу са параграфом 10 МРС 36 –

Умањење вредности имовине. Описано стање може утицати на вредност исказане позиције и резултата пословања у финансијским извештајима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Када Предузеће на крају извештајног периода не утврди степен довршености некретнина, постројења и опреме у припреми и не изврши тестирање на обезвређење постоји ризик од нетачног исказивања вредности имовине у пословним књигама.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди степен довршености улагања на некретнинама, постројењима и опреми у припреми на дан извештајног периода и у складу са тим тестирање на обезвређење.

6.1.2.6. Улагања у туђим некретнинама, постројењима и опреми

Табела број 11. Преглед улагања у туђим некретнинама – садашња вредност

Назив	-у хиљадама динара-
	31. децембар 2017. године
Кабловски вод за трафо станицу топлане Север	8.056
Бараке у дворишту	11.007
Трафо станице	21.341
Укупно	40.404

Предузеће користи кабловски вод за трафо станицу ТО Север по основу Уговора о изградњи електроенергетског објекта ради стварања техничких услова за прикључење објекта инвеститора грађевинског објекта на електороенергетску мрежу закљученог са ЈП ЕПС Електоровојводина доо, Нови Сад 3. марта 2004. године. Вредност инвестиције је 11.790 хиљада динара, а објекат је основно средство извођача ЈП ЕПС Електоровојводина доо, Нови Сад. Коначни рачун Предузећу је испостављен 25. јануара 2007. године.

Уговор о закупу дела бараке у дворишном простору на адреси седишта закључен је 1. фебруара 2016. године са „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, на неодређено време. Месечна закупнина је уговорена у износу од 130 хиљада динара без ПДВ-а.

Повећање вредности улагања у туђа средства у 2017. години, у износу од 5.047 хиљада динара се (99%) односи на прикључење на дистрибутивни систем електричне енергије објекта за производњу електричне енергије – електране на гас у Новом Саду, на адреси Футошки пут бр. 6 (парцела бр. 7716/3, К.О. Нови Сад I) – когенерационог постројења у ТО Запад. Улагање је извршено по уговору број 01-1645/1 од 2. фебруара 2016 закљученом са „ЕПС Дистрибуција“ доо, Београд, огранак Нови Сад, по коме је издат авансни рачун 2. фебруара 2016. године, а коначни рачун број 79557 од 14. септембра 2017. године. Систем за когенерацију је активиран у августу 2016. године.

Предузеће је обрачунало амортизацију улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 2.611 хиљада динара. (Напомена 6.2.2.5)

Евидентирање основних средстава

Предузеће није успоставило помоћну књигу основних средстава која садржи податке о основном средству од његовог активирања и у коју се књиже све промене током његовог коришћења. Подаци о конту, инвентарном броју, датуму активирања, стопи амортизације, годишњој амортизацији, пореској групи и вредностима (набавној, исправци

и садашњој вредности) добијају се увидом у Извештај о амортизацији. Због наведеног, све промене на средству (па и повећању вредности средства по основу инвестиционог одржавања) видљиви су само непосредним увидом у рачуноводствени софтвер, за свако средство.

Предузеће додељује инвентарни број основном средству док је у припреми, а пренос на основна средства врши преко прелазног рачуна. Када се, приликом књижења повећања вредности средства по основу инвестиционог одржавања, догоди да се у припреми средству додели инвентарни број, а приликом преноса на рачуне некретнина, постројења и опреме утврди да је основно средство већ активирано, референт за основна средства врши пренос на активирано основно средство, због чега се дешава да се у Извештају о амортизацији исказују инвентарни бројеви без вредности и неосновано повећава број основних средстава.

Налаз: Предузеће није успоставило помоћну књигу основних средстава која садржи податке о основном средству од његовог активирања до брисања из књиге основних средстава, односно све промене током његовог коришћења, што је имало за последицу настанак грешака приликом евидентирања основних средстава.

Ризик: Уколико нема јединствене књиге основних средстава настаје могућност грешака приликом евидентирања основних средстава и обрачуна трошкова амортизације.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да успостави помоћну књигу основних средстава са свим подацима и променама на средству од његовог активирања до брисања из књиге основних средстава.

По уговорима о извођењу радова Предузеће књижи фактуру/окончану ситуацију након потписивања записника о примопредаји радова и након контроле и одобрења од стране одговорних лица. Уколико се окончана ситуација/фактура односи на више основних средстава, набавна вредност сваког средства уноси се на основу фактуре, односно спецификације уз окончану ситуацију, а не на основу записника о стављању у употребу основног средства.

Налаз: Предузеће није стављање у употребу и евидентирање у пословним књигама некретнина, постројења и опреме вршило на основу записника о стављању у употребу са подацима о инвентарном броју, набавној вредности, називу, корисном веку трајања, стопи амортизације и датуму стављања у употребу.

Ризик: Евидентирањем основних средстава у пословним књигама без записника о стављању у употребу са прецизним подацима о стопи амортизације настаје ризик од непоузданих обрачуна амортизације.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да стављање у употребу основних средстава и евидентирање у пословним књигама врши на основу записника који садржи податке о инвентарном броју, набавној вредности, називу, корисном веку трајања, стопи амортизације и датуму стављања у употребу, а за основна средства која се дају на личну употребу и са именом задуженог лица.

6.1.2.7. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине постројења и опрему су исказани у износу од 69.099 хиљада динара.

Износ од 64.880 хиљада динара (94%) се односи на плаћени аванс по Уговору о пројектовању и изградња котла на ТО Исток, број: 1-3-17 од 1. септембра 2017. године.

Вредност уговора је 324.400 хиљада динара без ПДВ-а, а закључен је у поступку јавне набавке са групом понуђача коју чине „Енерготехника Јужна Бачка доо, Нови Сад, „НС Концепт“ доо, Нови Сад и „Делта инжењеринг“ доо, Нови Београд. Уговорени аванс у висини 20% вредности радова плаћен је 13. септембра 2017. године.

Износ од 3.976 хиљада динара односи се на авансе плаћене ранијих година „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица, по Уговору о замени испуњења ради наплате доспелих потраживања од 29. јула 2009. године, у износу од 1.445 хиљада динара у замену за стан у изградњи у Ул. Вардарска 15/а, површине 51,75 м². Процењена тржишна вредност стана је 67 хиљада евра, односно 6.250 хиљада динара. Уговорено је да Предузеће део разлике од 2.400 хиљада динара задржи као аконтацију за испоруке топлотне енергије, да уплати износ 2.000 хиљада динара, док ће коначна исплата уследити после техничког пријема зграде и коначног обрачуна. Крајњи рок за предају стана у посед је 31. децембар 2009. године, а уговорени су пенали од 200 евра за сваки месец кашњења. Плаћени аванс 3. новембра 2009. године у износу од 406 хиљада динара је разлика до износа укупне обавезе Предузећа.

По Анексу 1 од 2. децембра 2009. године Предузеће је 3. децембра 2009. године уплатило аванс у износу од 1.570 хиљада динара за 12,95 м² стана више утврђених по нацрту посебних делова зграде.

Увидом у лист непокретности за парцелу 4575/1 к.о. Нови Сад 2, на којој је грађен предметни стан, а уписана породична стамбена зграда чији сувласник је „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица, утврђено је да Предузеће нема уписано право својине на делу објекта. Такође, на истом је 10. фебруара 2011. године уписан терет - вансудска хипотека првог реда у корист „Спорт 2000“ доо, Београд у висини 57 хиљада евра, а 9. децембра 2013. године и забележба Решења Основног суда у Новом Саду о извршењу ради наплате потраживања извршног повериоца путем јавне продаје.

У поступку ревизије дата су објашњења да је Предузеће пријемом кључева ступило у посед предметне непокретности, при чему о томе није презентован записник о примопредаји или други оговарајући документ о времену извршења.

Власници станова, међу којима је и Предузеће, су 20. марта 2018. године поднели тужбу ради утврђења ништавости и недопуштености извршења судског решења о продаји објекта. Према подацима у Регистру принудне наплате који води НБС за „НС Хидротерма“ доо је у ликвидацији, у блокади је од 5. јуна 2015. године, а укупан износ блокаде је 43.909 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није извршило тестирање на обезвређење плаћеног аванса „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица, иако су потраживања по том основу, у износу од 3.976 хиљада динара, утужена и није извесно да ли ће Предузеће остварити право власништва на предметном стану и упис у катастар непокретности. На тај начин није утврдило да ли постоји основ за свођење књиговодствене вредности имовине на надокнадиву, како је прописано параграфима 58 и 59 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Описано стање може имати утицај на вредност исказане позиције и резултат пословања у финансијским извештајима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Непроверавањем књиговодствене вредности имовине на дан биланса, односно невршењем теста обезвређења имовине настаје ризик од нереалног приказивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности плаћеног аванса „НС Хидротерма“ доо, Сремска Каменица за набавку некретнине у износу од 3.976 хиљада динара на надокнадиву вредност и сагласно процени спроведе књижења у пословним књигама.

Остали аванси за некретнине постројења и опрему у износу од 244 хиљаде динара углавном се односе на унапред плаћене таксе и накнаде градским јавним предузећима, за услуге прибављања прописаних решења, дозвола и одобрења за извођење радова по инвестиционим улагањима.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 17.866 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура дугорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Учешћа у капиталу осталих правних лица		
- Пословно удружење „Војвођанске топлане“, Нови Сад	141	141
- „Звезда филм“ ад, Нови Сад	4.765	4.765
Свега	4.906	4.906
Остали дугорочни пласмани	12.960	12.378
Укупно	17.866	17.284

Учешћа у капиталу у Пословном удружењу „Војвођанске топлане“, Нови Сад представља део оснивачког капитала удружења који је ЈКП „Новосадска топлана“ уплатила по решењу Трговинског суда у Новом Саду, 4. марта 2002. године у износу од 130 хиљада динара (1.883,81 америчких долара).

Учешће у капиталу осталих правних лица у износу од 4.765 хиљада представља вредност 5.881 акција, односно 5,88094% учешћа у капиталу „Звезда филм“ ад, Нови Сад. Акције су стечене конверзијом потраживања поверилаца у акције у процесу покретања поступка реорганизације над стечајним дужником „Звезда филм“ ад, Нови Сад у стечају, пред Привредним судом у Новом Саду, 20. маја 2011. године.

Остали дугорочни пласмани у износу од 12.960 хиљада динара обухватају:

Табела број 13. Структура осталих дугорочних пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	
Остали дугорочни пласмани		
Дугорочно дати стамбени кредити запосленима	7.899	
Дугорочно потраживања по основу солидарне помоћи	1.387	
Дугорочно потраживања по основу продаје стана	1.174	
Дугорочно уложена средства	2.500	
Укупно	12.960	

Дугорочно дати стамбени кредити запосленима, исказани у укупном износу од 7.899 хиљада динара, обухватају средства одобрена у виду зајма запосленима у периоду од 2000. до 2005. године. Са запосленима су закључени уговори о зајму за решавање

стамбених потреба, са роком враћања углавном на 40 година, уз годишњу каматну стопу од 1,5%.

Дугорочна потраживања по основу солидарне помоћи у износу од 1.387 хиљада динара односе се на средства одобрена једном запосленом за лечење по основу уговора о зајму закљученом 11. јуна 2004. године. Анексом уговора од 19. маја 2010. године, продужен је рок отплате са 9 година и 3 месеца на 25 година и смањена годишња камата на преосталу главницу дуга са 1.5% на 0.5%.

Дугорочно потраживања по основу продаје стана у износу од 1.174 хиљада динара су потраживања по основу уговора о купопродаји стана једној запосленој који је закључен 2. фебруара 2015. године.

Дугорочно уложена средства у износу од 2.500 хиљада динара се односе на средства утрошена за израду урбанистичке документације на основу Уговора закљученим са ЈП „Урбанизам“ Нови Сад, заведен под бројем 1019/09 од 23. априла 2009. године. Предмет уговора је израда урбанистичких података за идејни пројекат снабдевања топлотном енергијом Новог Сада - план 2021. године. На основу уговора, испостављена је фактура број 3070/2009 дана 16. новембра 2009. године.

Налаз: Предузеће је евидентирало на дугорочно уложеним средствима односно дугорочним финансијским пласманима средства које је платило добављачу за извршене услуге израде урбанистичких података. Ради се о пословним расходима, а не имовини Предузећа, пошто није испуњен услов за признавање имовине у билансу стања, да ће овај расход резултирати приливом економских користи у ентитет након текућег обрачунског периода, а како је дефинисано параграфима 44 и 45 Концептуалног оквира за финансијско извештавање¹⁸. На овај начин, Предузеће је за износ од 2.500 хиљада динара више исказало остале дугорочне пласмане и добит ранијих година.

Ризик: Неправилним класификовањем имовине односно расхода, настаје ризик да финансијски извештаји истинито и објективно не приказују имовину односно резултат пословања предузећа.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да у својим пословним књигама изврши исправку књижења евидентираних дугорочно уложених средстава која се односе на средства утрошена за израду урбанистичких података и евидентира их у складу МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.4. Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања односе на остала дугорочна потраживања исказана у укупном износу од 43.611 хиљада динара и обухватају потраживања са роком доспећа дужим од 12 месеци после извештајног периода.

Табела број 14. Структура осталих дугорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Остала дугорочна потраживања		
Потраживања од купаца у процесу реорганизације и стечаја	32.741	32.800
Потраживања од купаца по основу цесија	11.344	11.354
Остала дугорочна потраживања	43.611	57.675
Свега	87.696	101.829

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 35/14.

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Исправка вредности осталих дугорочних потраживања	(44.085)	(44.153)
Укупно	43.611	57.676

Потраживања од купаца у процесу реорганизације и стечаја у износу од 32.741 хиљада динара обухватају у највећој мери потраживања од „Југоалата-јал“ ад у стечају, Нови Сад у износу од 23.335 хиљада динара, „Магма експорт-импорт“ доо, Нови Сад у износу од 4.531 хиљада динара и „Војводинашпед“ ад, Нови Сад у износу од 1.928 хиљада динара.

Потраживања од купаца по основу цесија у износу од 11.344 хиљаде динара обухвата у највећем делу потраживања од „Адамант“ доо, Нови Сад у износу од 6.638 хиљада динара и „Махџм&Со“, Нови Сад у износу од 4.097 хиљада динара.

Налаз: „Адамант“ доо, Нови Сад је током 2010. године, по основу више уговора преузео обавезе које је према ЈКП „Новосадска топлана“ имао Рачуноводствени центар Министарства одбране. Уговори су закључени у форми уговора о цесији, иако Предузеће није уступило своја потраживања, него се закључивањем уговора сагласило са преузимањем дуга између дужника - Рачуноводствени центар Министарства одбране и преузимаоца - „Адамант“ доо, Нови Сад. Уговорима није одређен рок у коме - „Адамант“ доо, Нови Сад треба да исплати преузети дуг.

„Махџм&Со“ доо, Нови Сад је преузео обавезе које је „Дневник Војводина Прес“ доо, Нови Сад имао према ЈКП „Новосадска топлана“ по основу уговора о преузимању дуга, од 15. јуна 2011. године. Тадашње одговорно лице Предузећа је дало своју сагласност као једна од уговорних страна. Уговором није одређен рок у коме преузимаоца дуга треба да исплати преузети дуг.

После закључивања наведених уговора о преузимању дуга, преузимаоци дуга „Адамант“ доо, Нови Сад и „Махџм&Со“ доо, Нови Сад, нису испунили своје уговорне обавезе и нису исплатили уговорима предвиђену вредност повериоцу ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. „Махџм&Со“ доо, Нови Сад је дописом од 22. маја 2012. године обавестио Предузеће да је 26. априла 2012. године упутио захтев „Дневник Војводина Прес“ доо, Нови Сад за раскид тог уговора, који је 25. децембра 2012. године обавестио Предузеће да се закључивањем уговора о преузимању дуга ослободио своје обавезе, а да преузимаоца нема право за раскид уговора.

Имајући у виду да је, за ваљаност уговора о преузимању дуга чланом 446 Закона о облигационим односима прописано давање сагласности од стране повериоца, у овом случају Предузећа, исто је могло, као уговорна страна, сагласност условити издавањем средстава обезбеђења од стране преузимаоца дуга, што није учинило. Нису нам презентовани докази да је Предузеће испитало да ли су у време закључења уговора преузимаоци дуга били презадужени, у смислу члана 448 Закона о облигационим односима, јер презадуженост у време престанка на уговор не ослобађа обавезе пређашњег дужника, а уговор о преузимању дуга има дејство уговора о приступању дугу, дакле са могућношћу да се за испуњење обрати пређашњем дужнику и преузимаоцу.

ЈКП „Новосадска топлана“ није покренуло тужбе против дужника, нити је предузело друге правне радње у циљу наплате својих потраживања од дужника. Последица описаног нечињења је застарелост потраживања укупне вредности од 10.735 хиљада динара.

Поред наведеног, Предузеће није правном основу (преузимању дуга) за закључење уговора прилагодило назив рачуна на коме води наведена потраживања.

Остала дугорочна потраживања у износу од 43.611 хиљада динара односе се на потраживања за испоручену топлотну енергију од дужника ХТУП „Парк“ доо, Нови Сад, са којим је закључен Споразум број 04-15917/1 од 2. децембра 2013. године, којим је отплата утврђеног дуга продужена на 12 месечних рата. Споразум је два пута анексиран, 13. марта 2014. године и 20. маја 2016. године којим је потврђен износ дуга у износу од 77.648 хиљада динара и договорена отплата у 73 једнаке месечне рате по 1.064 хиљаде динара, од којих је прва рата доспела за наплату 20. маја 2016. године, а последња доспева 20. јуна 2022. године. У циљу обезбеђења извршења обавеза, уписана је хипотека на непокретности у власништву дужника.

Дужник је током 2017. године уредно измиривао своје обавезе по споразуму.

На датум 31. децембар 2017. године, изводом отворених ставки, усаглашено је стање обавеза ХТУП „Парк“ према ЈКП „Новосадска топлана“.

6.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2017. године, залихе су исказане у износу од 304.764 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15. Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Залихе материјала		
Материјал	142.565	142.586
Резервни делови	154.769	170.072
Алат и инвентар	43.658	46.833
Исправка вредности материјала, резервних делова и алата и инвентара	(38.925)	(39.827)
Укупно	302.067	319.664
Плаћени аванси		
Плаћени аванси	2.697	3.107
Укупно	304.764	322.771

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 24 дефинисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача, мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Предузеће има писану процедуру о магацинском пословању (QO.KO.04), којом су дефинисане активности пријема, складиштења и означавања материјала, вођење евиденција у складишту, чување, издавање и враћање материјала и извештавање о стању залиха.

Пријем материјала у магацин врши се на основу отпремнице добављача, а потом се сачињава записник о квалитативном и квантитативном пријему материјала који потписују магационер, наручилац (корисник траженог добра) и испоручилац истог. Магационер потом сачињава пријемницу. На основу требовања магационер издаје тражени материјал путем издатнице, коју потписују магационер и лице које је требовало материјал. Враћање неутрошеног материјала врши се на основу повратнице материјала.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интергисано са финансијским

књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира по пријему у магацин. Књижење утrophка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно, по издатницама, приликом сваког излаза из магацина.

6.1.5.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

Залихе материјала на 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 142.565 хиљада динара.

Табела број 16. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-	
Назив	31. децембар 2017. године
Материјал	
Материјал за израду	2.884
Гориво и мазиво	139.622
Канцеларијски материјал	29
Остали материјал	30
Укупно	142.565

Гориво и мазиво у износу од 139.622 хиљаде динара у највећој мери се односи на залихе лож уља у износу од 139.609 хиљада динара, које би се употребиле за производњу топлотне енергије у случају проблема у снабдевању природним гасом.

Резервни делови у износу од 154.769 хиљада динара на 31. децембар 2017. године обухватају вредност пумпи, вентила, регулатора притиска, калориметара, редуција, енергетских блокова и других делова за одржавање постројења за производњу и дистрибуцију топлотне енергије у износу од 150.103 хиљаде динара, који су смештени у сопственом складишту и вредност цеви и остале опреме за пренос у износу од 4.666 хиљада динара, који се налазе у изнајмљеном складишту.

6.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси на дан 31. децембар 2017. године износе 2.697 хиљада динара и обухватају плаћене авансе за материјал, резервне делове, алат и инвентар у износу од 948 хиљада динара и за услуге у износу од 1.749 хиљада динара, за који су примљене авансне фактуре више добављача и јавних извршитеља.

Предузеће је извршило попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

На предлог две појединачне комисије за попис залиха извршен је отпис:

- ситног инвентара и заштитне одеће и обуће у употреби у износу од 10.167 хиљада динара, са образложењем да се највећи део односи на лична задужења заштитне обуће и одеће која је неупотребљива, неисправна и оштећена и

- аутогума у употреби у износу од 583 хиљаде динара, које су лична задужења запослених, а односе се на расходована возила или похабане гуме које не задовољавају саобраћајне стандарде.

Утврђени су вишкови материјала у износу од 198 хиљада динара и мањкови материјала у износу од 131 хиљаде динара. Према образложењу рачунопологача, до

разлика је дошло услед замене различитих шифара идентичних производа приликом пријема и издавања у магацин.

Извештаји о попису залиха са утврђеним вишковима и мањковима достављени су Централној пописној комисији за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 01-1049/1 од 29. јануара 2018. године.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 2.212.122 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 17. Структура потраживања по основу продаје

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи – остала повезана правна лица	2.912.861	2.772.348
Спорна потраживања од купаца – остала повезана правна лица - утужени	155.881	156.159
Купци у земљи	395.683	521.833
Спорна потраживања од купаца – утужени	435.082	410.356
Свега	3.899.507	3.860.696
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(1.687.385)	(2.004.527)
Укупно	2.212.122	1.856.169

Потраживања по основу продаје представљају потраживања настала пружањем услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника – грађана, правних лица и предузетника, продајом произведене електричне енергије и обављањем споредних делатности Предузећа.

6.1.6.1. Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица

Потраживања од купаца у земљи – остала повезана правна лица односе се на потраживања од директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Новог Сада, као и јавних предузећа којима је оснивач Град Нови Сад.

Табела број 18. Преглед купаца у земљи - повезана правна лица

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	
ЈКП „Информатика“, Нови Сад - грејање	2.424.768	
ЈКП „Информатика“, Нови Сад – топла потрошна вода	212.066	
Спортски и пословни центар „Војводина“ ЈП, Нови Сад	227.535	
Градска управа за имовину и имовинско-правне послове, Нови Сад	14.336	
Предшколска установа „Радосно детињство“, Нови Сад	7.640	
ЈП „Пословни простор“, Нови Сад	4.307	
Дом здравља „Нови Сад“, Нови Сад	4.304	
Град Нови Сад – служба за заједничке послове	4.124	
ЗУ Апотека „Нови Сад“, Нови Сад	4.089	

Назив	31. децембар 2017. године
Остали	9.692
Укупно	2.912.861

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима у земљи – повезана правна лица (седам купаца) од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 266.335 хиљада динара. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 18.907 хиљада динара (7% износа послатих конфирмација).

Највећи део неусаглашених потраживања се односи на потраживања од Градске управе за имовину и имовинско-правне послове, Нови Сад у износу од 14.334 хиљаде динара и од ЈП „Пословни простор“, Нови Сад у износу од 4.307 хиљада динара, који не признају дуговање и за које је покренут поступак утужења.

Усаглашавање са ЈКП „Информатиком“, Нови Сад извршено је путем Записника о сравњењу пословних књига између ЈКП „Информатика“ и ЈКП „Новосадска топлана“ на дан 31.12.2017. године, број 29172/18 од 30. јануара 2018. године. Записником су обухваћена потраживања у систему обједињене наплате од грађана за грејање, топлу воду и камате у укупном износу од 2.657.238 хиљада динара, који је усаглашен, с тим да усаглашени салдо обухвата трошкове по књижним задужењима у износу од 116.855 хиљада динара које ЈКП „Новосадска топлана“ оспорава (Напомена 6.1.13) као и износ од 1.276 хиљада динара за трошкове из ранијих година, док ЈКП „Информатика“ оспорава износ од 5.283 хиљаде динара који се односи на задужења по књижним писмима за који је ЈКП „Новосадска топлана“ спровела компензацију у 2018. години.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило да нису утврђена материјално значајна неусаглашена потраживања.

Налаз: Предузеће је потраживања од корисника буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад евидентирало у пословним књигама и обелоданило у финансијским извештајима за 2017. годину на рачуну Купци у земљи - остала повезана правна лица, одвојено од рачуна Купци у земљи.

Законом о порезу на добит правних лица¹⁹, члановима 59 до 61а, регулисано је да су трансакције међу повезаним лицима односно лицима у чијим односима се јавља могућност контроле или значајнијег утицаја на пословне одлуке.

Према одредби члана 61б Закона о порезу на добит правних лица, који је у примени почев од утврђивања пореза на добит за 2014. годину, Република Србија, аутономна покрајина, односно јединице локалне самоуправе не сматрају се правним лицима за сврху примене члана 59 до 61а Закона о порезу на добит правних лица, односно по овом основу не постоји повезаност између правних лица за потребе извештавања о трансакцијама међу повезаним лицима.

У складу са тим, правна лица у чијем капиталу или органима управљања, учешће има држава, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, немају статус повезаних правних лица и не исказују у финансијским извештајима трансакције међу повезаним лицима.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 25/01, 80/02, 80/02 – др.закон, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14 – др.закон, 142/14, 91/15 – аутентично тумачење, 112/15 и 113/17.

Ризик: Евидентирање потраживања од купаца у земљи - остала повезана правна лица супротно члану 61б Закона о порезу на добит правних лица, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца - осталих повезаних правних лица у износу од 2.912.861 хиљада динара, као и спорна потраживања од купаца – остала повезана правна лица исказана су у износу од 155.881 хиљада динара, као и остале трансакције које произилазе из пословних односа са корисницима буџетских средстава и јавних предузећа чији је оснивач Град Нови Сад, евидентира у складу са чланом 61б Закона о порезу на добит.

6.1.6.2. Спорна потраживања од купаца – остала повезана правна лица

Спорна потраживања од купаца – остала повезана правна лица исказана су у износу од 155.881 хиљада динара и углавном се односе на утужена потраживања од Спортски и пословни центар „Војводина“ ЈП, Нови Сад у износу од 122.192 хиљаде динара и ЈКП „Стан“ у износу од 18.509 хиљада динара. Са Спортским и пословним центром „Војводина“ ЈП, Нови Сад закључен је 8. децембра 2017. године Споразум о измирењу дуга, по којем су обавезе по основу утуженог дуга, редовних рачуна, аконтације за децембар 2017. године и камате утврђене у износу од 416.696 хиљада динара. Обавезе су измирене 28 фебруара 2018. године из текућих субвенција Града Новог Сада.

Пословни однос са ЈКП „Информатика“, Нови Сад

Потраживања од ЈКП „Информатика“, Нови Сад на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 2.424.768 хиљада динара за услуге грејања и у износу од 212.066 хиљада динара за испоруку топле потрошне воде физичким лицима.

Односи са ЈКП „Информатиком“ регулисани су Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга²⁰ која је донета 1994. године и измењена 1995. и 1997. године.

Одлуком се уређује систем обједињене обраде података и наплате комунално-стамбених и других услуга које ЈКП „Информатика“ обавља у своје име, а за рачун корисника обједињене наплате – јавних комуналних предузећа, међу којима је и ЈКП „Новосадска топлана“.

Чланом 5 Одлуке дефинисани су послови обједињене наплате комунално-стамбених услуга.

Чл. 14 и 15 је регулисано да је ЈКП „Информатика“ дужна да најмање једном месечно доставља податке о нивоу и динамици наплате, као и да води евиденцију о предлозима поднетим суду и о томе доставља месечне извештаје ЈКП „Новосадска топлана“.

Чланом 17 Одлуке одређено је да предузећу ЈКП „Информатика“, за обављање послова обједињене наплате, припада месечна накнада односно манипулативни трошкови чија висина одговара стварним месечним трошковима обављања послова обједињене наплате, које на предлог Управног одбора ЈП „Информатика“ утврђује Извршни одбор Скупштине Града Новог Сада.

²⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 8/94, 12/95 и 9/97.

Решењима о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате²¹ које доноси Градско веће Града Новог Сада, за послове обједињене наплате, ЈКП „Новосадска топлана“ је плаћала накнаду у висини од 4% од наплаћеног износа грејања и топле потрошне воде од грађана.

У периоду од 1. априла до 31. децембра 2010. године, Споразумом о пословној сарадњи који је закључен 29. априла 2010. године, ближе су уређени услови под којима се врши обрачун и наплата комунално-стамбених услуга. Утврђена је накнада за обављање послова обједињене наплате у износу од 4% наплаћеног износа за извршене комунално-стамбене услуге, трошкови доставе и трошкови трансфера уплата стране деле по 50% и стране треба заједнички да утврде рокове за утужење и лимит приликом формирања предлога за извршење обавеза грађана, а у свим осталим видовима поступа се по Одлуци о обједињеној наплати.

У периоду од 1. јануара 2016. године закључно са 30. септембром 2017. године, Предузећу су достављани Извештаји о књижењу са задужењем ЈКП „Новосадске топлане“ за трошкове извршења, парничне трошкове, трошкове доставе рачуна, трошкове трајних налога по фактурама, трошкови трансфера по средствима и трошкови накнада за предујам јавних извршитеља. ЈКП „Информатика“ је, приликом преноса средстава наплаћених од становништва за грејање и топлу потрошну воду на пословни рачун ЈКП „Новосадска топлана“, умањивало средства за износе у овим извештајима.

Руководство ЈКП „Новосадске топлане“ није било сагласно са оваквим задужењем и сваког месеца је благовремено враћало ЈКП „Информатици“ извештаје о задужењу, уз писмено образложење, у којем се наводи да ови трошкови спадају у трошкове који се односе на послове обједињене наплате, за које ЈКП „Информатика“ добија провизију и да не постоји правни основ за фактурисање и задуживање ЈКП „Новосадске топлане“ за ове услуге. Извештаји о књижењу нису евидентирани у пословним књигама Предузећа, већ су за износ по извештајима, евидентирана резервисања за потенцијалне обавезе и трошкове према ЈКП „Информатика“ (Напомена 6.1.13).

Дана 6. октобра 2017. године, Градско веће Града Новог Сада, изменило је висину накнаде и утврдило обавезе за јавна и јавно-комунална предузећа која користе услуге обједињене наплате доношењем Решења о изменама решења о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате број 352-1/2017-978-II. Решењем је утврђено да накнада за обављање послова обједињене наплате износи 5% од наплаћеног износа за извршене комунално-стамбене услуге и да јавна и јавно-комунална предузећа, 50% од трошкова доставе рачуна и опомена и 100% од трошкова за спровођење принудне наплате комунално-стамбених услуга авансирају у целости, сразмерно учешћу у укупним трошковима. Истим решењем је утврђено да се до краја 2017. године, накнада плаћа у висини од 4%, а од 1. јануара 2018. године у висини 5%.

Предузеће се обратило ЈКП „Информатика“ и оснивачу, дана 30. новембра 2017. године са Захтевом за смањење висине накнаде коју наплаћује ЈКП „Информатика“ за обављање послова обједињене наплате, указујући да није реално да се ови послови наплаћују у проценту од наплаћених средстава, пошто на рачунима који ЈКП „Информатика“ испоставља грађанима, највећи део износа са рачуна односи на услуге грејања и топле потрошне воде. Током 2017. године Предузеће је за провизију ЈКП „Информатике“ исплатило износ од 235.946 хиљада динара.

²¹ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 1/14, 2/15, 7/16, 72/16 и 78/16.

Од 1. јануара 2018. године, електронском поштом се достављају дневни извештаји о преносу средстава Предузећу, на основу којег Предузеће има информацију колико средстава ће тог дана бити пренето на пословни рачун Предузећа.

Средства се преносе по четири основа – сервиса:

- грејање по m^2 ,
- енергија за загревање воде (топла потрошна вода),
- енергија за грејање по утрошку и
- прикључна снага за грејање.

За сваки од сервиса евидентирају се средства по основу уплате основице, камате, такси, депозита, наплаћене накнаде за предујам, наплаћени накнадни трошкови извршења, наплаћени парнични трошкови и наплаћени трошкови извршитеља. Истовремено се пренета средства умањују за трошкове провизије у износу од 5% на укупно наплаћена средства у име ЈКП „Новосадска топлана“, са обрачунатим 20% ПДВ-ом, увећано за трошкове извршења, парничне трошкове и трошкове доставе.

Електронском поштом, свакодневно се достављају и прегледи структуре књижења по генерацијама уплата од грађана који су наплаћени путем извршитеља, а односе се на кумулативне уплате по месецима за претходних десет година. Према изјавама одговорних лица у Предузећу, овакви прегледи нису од користи за Предузеће.

Предузећу је, 29. јануара 2018. године, ЈКП „Информатика“ доставила допис број 2863/18 са рекапитулацијом застарелих потраживања која нису утужена, збирно по годинама и детаљно по генерацијама рачуна и рекапитулацијом дуга по тужбама, збирно по годинама и детаљно по генерацијама рачуна

На 31. децембар 2017. године, износ потраживања која су застарела а нису утужена износе 804.576 хиљада динара. Ради се о потраживањима из периода од 2007. до 2017. године. Дати су прегледи застарелих потраживања по врсти услуге (грејање, утрошена енергија за загревање топле воде, прикључна снага за грејање, грејање по утрошку и грејање кредити) збирно по годинама и по месецима.

У допису број 5536-2/17 од 9. марта 2017. године, ЈКП „Информатика“ је навела да су, закључно са 31. децембром 2016. године, застарела, неутужена потраживања износила 694.408 хиљада динара. То представља 1.72% укупних задужења ЈКП „Новосадске топлане“, која су у периоду од 1.1.2006. до 31.12.2016. године износила 40.178.230 хиљада динара.

У погледу дуга по тужбама, у периоду 2008. – 2017. година, ЈКП „Информатика“ је утужила потраживања у износу од 1.933.168 хиљада динара, од чега је наплаћено 1.234.144 хиљаде динара, а није наплаћено 699.024 хиљаде динара.

Представници ЈКП „Информатике“ дали су образложење у којем наводе да је до застаре потраживања дошло из разлога што за дужнике немају адресу пребивалишта или боравишта, а то су подаци које достављају дужници - корисници услуга обједињене наплате и без којих не може да буде покренут поступак извршења. Велики број корисника који не плаћају услуге су лица која су наследили простор, а не пријављују се као власници простора, лица која живе или су умрла ван територије Града Новог Сада, лица чија је адреса пасивизирана јер су отишли на рад у иностранство или се иселила, па уколико су та лица утужена, поступак се обуставља или се уопште не утужују, што све доводи до застаре потраживања.

На основу презентоване документације, нисмо се уверили да ЈКП „Новосадска топлана“ има увид у износ укупних средстава која су грађани уплатили за услуге грејања

и топле потрошне воде и да ли се та средства свакодневно преносе на пословни рачун ЈКП „Новосадске топлане“ у износу са уплаћених појединачних признаница грађана. У вези са трошковима наплате који умањују пренета средства, а које се односе на поступке јавних извршитеља и судске спорове, ЈКП „Новосадска топлана“ се само обавештава, без утицаја на пословну политику у вези са вођењем спорова.

На тај начин, ЈКП „Новосадска топлана“ има само могућност да прихвати и евидентира податке који се на дневном и месечном нивоу добијају од стране ЈКП „Информатика“. Евидентирањем у пословним књигама на основу достављених извештаја, без могућности увида у изворне податке на основу којих су настале пословне промене, ЈКП „Новосадска топлана“ нема потпуну контролу над потраживањима од грађана, која чине око 80% укупних потраживања од продаје топлотне енергије.

6.1.6.3. Купци у земљи

Потраживања купаца у земљи обухватају потраживања од правних лица и предузетника.

Табела број 19. Структура купаца у земљи

Назив	31. децембар 2017. године
„Железнице Србије“ ад, Београд	10.537
ХТП „Путник“ ад, Нови Сад	8.641
МУП Републике Србије, секретаријат Нови Сад	8.125
„ДЕС“ доо, Нови Сад	7.858
Студентски центар у Новом Саду	7.334
„НИС“ ад, Нови Сад	6.758
„Дневник“ ад, Нови Сад	5.948
ХТД „Сајам“ ад, Нови Сад	5.126
Управа за заједничке послове покрајинских органа	4.813
Новосадски сајам ад, Нови Сад	4.742
Факултет техничких наука у Новом Саду	4.563
Апелациони суд у Новом Саду	4.464
Установа социјалне заштите – геронтолошки центар Нови Сад	4.174
Остали	312.600
Укупно	395.683

У поступку ревизије послате су конфирмације купцима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 111.880 хиљада динара. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 28.674 хиљаде динара (26% износа послатих конфирмација). Разлози неусаглашености су углавном, што купци, у пословним књигама нису евидентирали рачуне за децембар 2017. године, примљене од ЈКП „Новосадска топлана“.

6.1.6.4. Спорна потраживања од купаца у земљи - тужбе

За спорна потраживања од купаца у земљи, исказана у укупном износу од 435.082 хиљаде динара, Предузеће је, као извршни поверилац, покренуло предлоге за извршење на основу веродостојне исправе преко више јавних извршитеља. Према подацима из Одсека за наплату потраживања, током 2017. године, поступак извршења је покренут против 580 дужника, чији је укупан дуг износио 73.978 хиљада динара, од чега је наплаћено 11.338 хиљада динара односно 15% дуга.

Током 2017. године, Одсек за наплату потраживања, четири пута је слао опомене свим дужницима са повратницом: у јануару, јуну, септембру и новембру, укупно око 1.100 опомена. Ефекти слања опомена прате се по истеку петнаестог дана од истицања рока за плаћање. Референти Одсека наплате, за шифре корисника за које су надлежни, проверавају сваку своју послату опомену, и на основу уплата и висине дуга као и старости сваког дуга праве табеларни предлог корисника који требају да иду на извршење. Списак купаца који нису измирили дуг у датом року, са потребном документацијом, достављају се адвокатима који састављају предлоге за извршење и достављају Комори јавних извршитеља на извршење.

Минимална висина дуга – лимит испод којег се не покрећу извршни поступци није дефинисан интерним актом, већ се поступак иницира по препоруци Сектора за правне послове.

Током 2016. и 2017. године Предузеће је закључило споразуме и уговоре о приступању дугу и репрограмима потраживања са 77 купаца, укупне вредности 125.142 хиљаде динара. На 31. децембар 2017. године, дуг није отплаћен од стране 39 купаца са укупним дугом од 92.076 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Исправка вредности извршена је за сва потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, на терет расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Исправљена потраживања од купаца - правних и физичких лица умањена су за износе који су наплаћени до 31. јануара 2018. године у складу са Одлуком о утврђивању датума одобравања финансијских извештаја ЈКП „Новосадска топлана за 2017. годину, број 03-1230/1 коју је директор донео 31. јануара 2018. године.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, у 2017. години, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

Назив	Износ
Стање 1. јануара 2017. године	2.004.527
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 6.2.5)	890.306
Пренос исправке вредности других потраживања (камате) на исправку потраживања од купаца	14.314
Директан отпис потраживања по попису и судским решењима	(20.055)
Остале промене	(119)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 6.2.5)	(1.201.588)
Стање 31.12.2017.	1.687.385

Исправка вредности потраживања у износу од 1.687.385 хиљада динара обухвата и исправку вредности потраживања од ЈКП „Информатика“ за грејање у износу од 640.141 хиљада динара и за топлу потрошну воду у износу од 70.264 хиљаде динара, која се врши као и код осталих купаца, протеком 60 дана од дана доспећа за плаћање.

Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ на дан 31. децембар 2017. године, број 01-1049/1 од 29. јануара 2018. године искњижена су застарела потраживања због немогућности наплате, а која су претходно била на рачуну исправке вредности и то:

- потраживања у износу од 458 хиљада динара за која не постоји економска оправданост за утуживање, јер су појединачне вредности ниже од десет хиљада динара, а Одсек за наплату потраживања констатовао је немогућност наплате истих,
- потраживања од купаца у износу од 3.304 хиљаде динара који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре,
- потраживања од купаца који нису више корисници услуга ЈКП „Новосадска топлана“ у износу од 515 хиљада динара,
- потраживања од купаца у износу од 38 хиљада динара, за које по предлогу Одсека за правне послове није исплативо покретати судске спорове, јер је велика вероватноћа губитка спора,
- ненаплаћена потраживања од купаца у износу од 274 хиљаде динара, за обрачунате, а ненаплаћене камате које су купци оправдано оспорили и
- ненаплаћена потраживања од купаца за пуњење и пражњење система у износу од 60 хиљаде динара.

Директно су отписана ненаплаћена потраживања у износу од 14 хиљада динара.

6.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 39.390 хиљада динара, а чине их:

Табела број 21. Структура рачуна друга потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Потраживања за камату	58.918	121.896
Потраживања од запослених		58
Потраживања по основу осталих пореза и доприноса	28	28
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.245	786
Потраживања од других правних лица за накнаду штете настале бомбардовањем	94	118
Остала краткорочна потраживања	55.161	45.187
Остала друга потраживања	1	-
Исправка вредности других потраживања	(76.057)	(82.935)
Укупно	39.390	85.138

Потраживања за камату у износу од 58.918 хиљада динара обухватају потраживања за затезне камате од осталих повезаних правних лица у износу од 38.297 хиљада динара и од осталих купаца у износу од 20.621 хиљада динара.

Предузеће квартално обрачунава законске затезне камате купцима који не измирују обавезе у року доспелости и доставља им посебно фактуре са обрачуном камате. Обрачун затезних камата се врши приликом наплате дуговања.

Највећи део потраживања за камату у оквиру осталих правних лица су потраживања од ЈКП „Информатика“, исказана у износу од 20.405 хиљада динара. Потраживања се односе на наплаћене камате од грађана о којима ЈКП „Информатика“ обавештава Предузеће достављањем месечних извештаја о књижењу.

Потраживања по основу осталих пореза и доприноса у износу од 28 хиљада динара обухватају више уплаћене порезе на ауторски хонорар и дневнице из 2011. године у износу од 17 хиљада динара и преплаћене доприносе за ПИО у износу од 11 хиљада динара из 2014. године.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.245 хиљада динара се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана у износу од 327 хиљада динара и по основу исплате накнада породилама у износу од 918 хиљада динара.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 55.161 хиљада динара чине:

- потраживања у износу од 40.671 хиљада динара од „Дневник“ ад, Нови Сад и од „Војводинапут-Бачкапут“ ад, Нови Сад у износу од 1.726 хиљада динара, над којима је покренут стечајни поступак, односно поступак реорганизације, и која су целости обезвређена преко рачуна исправке вредности и

- потраживања по споразуму са ХТУП „Парк“, Нови Сад у износу од 12.764 хиљаде динара, која доспевају за наплату у току 2018. године (Напомена 6.1.5).

Промене на рачуну исправке вредности других потраживања приказане су следећом табелом:

Табела број 22. Промене на рачуну исправке вредности других потраживања

Назив	Износ
Стање 1. јануара 2017. године	82.935
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 6.2.5)	14.540
Пренос исправке вредности других потраживања (камате) на исправку вредности потраживања од купаца	(14.314)
Директан отпис потраживања по попису и судским решењима	(2.189)
Донос са исправке вредности потраживања купаца на исправку вредности других потраживања за утужена потраживања	7.849
Остале промене	(2.537)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 6.2.5)	(10.227)
Стање 31.12.2017. године	76.057

Остале промене у износу од 2.537 хиљада динара односе се на наплаћене камате од утужених (спорних) потраживања за која је програмски решено да се приликом уплате на пословни рачун евидентирају дугово - сторно рачун 585 и дугово рачун 241 – пословни рачун.

Налаз: У пословним књигама Предузећа, када је потраживање утужено, сторнирају се редовна потраживања и задужују се сумњива и спорна потраживања, али утужена камата нема рачун на који се преноси (не постоји рачун сумњива и спорна потраживања за камату), већ се заједно са основним потраживањем преноси на рачун сумњива и спорна потраживања. Утужена камата се не евидентира на рачуну исправке вредности других потраживања за камату. Када се утужена камата уплати, не евидентира се преко прихода и не врши се евидентирање дугово рачун исправка вредности других потраживања и потражно рачун сумњива и спорна потраживања. На тај начин, неправилно се исказују приходи по основу наплаћених, претходно исправљених и обезвређених потраживања од камата. Овакво евидентирање не утиче на резултат, али није у складу са чланом 47 и 57 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Неприказивањем прихода и умањењем расхода по основу обезвређења потраживања за камату дају се натачни подаци о приходима и расходима у билансу успеха.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да евидентирање уплаћене утужене камате у пословним књигама врши преко прихода у складу са чланом 47 и 57 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Структуру краткорочних финансијских пласмана, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 4.079 хиљада динара чине:

Табела број 23. Структура краткорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Краткорочни кредити – позајмице остала повезана правна лица	6.000	2.000
Кредити запосленима	6	3.996
Остали краткорочни финансијски пласмани	73	31.179
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(2.000)	(2.000)
Укупно	4.079	35.175

Краткорочни кредити у износу од 6.000 хиљада динара обухватају бескаматне позајмице „Апотека“, Нови Сад у износу од 4.000 хиљада динара и ЈКП „Стан“, Нови Сад у износу од 2.000 хиљада динара.

Са „Апотека“, Нови Сад закључен је уговор о позајмици средстава 11. септембра 2017. године, са роком враћања од месец дана. Уговор је шест пута анексиран и према Анексу број 6 који је закључен 14. јуна 2018. године, крајњи рок за враћање позајмице је 31. децембар 2018. године.

Позајмица ЈКП „Стан“ извршена је на основу уговора од 31. децембра 2009. године са роком враћања од 120 дана. Дана 5. децембра 2017. године закључен је Анекс број 1 Уговора, којим се прималац средстава ЈКП „Стан“ обавезао да ће позајмицу вратити у десет месечних рата од по 200 хиљада динара, почев од 31. марта 2018. године. Пошто ЈКП „Стан“ није измирио прве три месечне рате, на ургенцију директора Предузећа да се обавезе измире, добијен је одговор да ЈКП „Стан“ због непрекидне блокаде рачуна и покренутог стечајног поступка решењем број 54/2015 од 21. септембра 2015. године, није у могућности да поступи по Анексу уговора о позајмици и достави меницу на име гаранције за спровођење уговора.

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2017. године у износу од 40.069 хиљада динара обухватају:

Табела број 24. Структура готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Текући (пословни) рачун	40.000	23.871
Девизни рачун	69	37
Укупно	40.069	23.908

Табела број 25: Преглед стања по текућим рачунима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	
„АИК банка“ ад, Ниш	36.261	
„Banca Intesa“ ад, Београд	3.306	
„ОТП банка Србије“ ад, Нови Сад	390	
„Banca Intesa“ ад, Београд - боловање	43	
Укупно	40.000	

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2017. године.

Предузеће поседује благајну која служи за исплату трошкова службених путовања запослених и уплату пазара кафе кухиње. Стање у благајни на 31. децембар 2017. године је нула. Купци, уплату по рачунима за извршене услуге грејања и топле потрошне воде врше искључиво преко пословних рачуна Предузећа.

6.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у пословним књигама Предузећа је исказан на дан 31. децембар 2017. године у износу од 22.965 хиљада динара и односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у децембру 2017. године

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 104.072 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 26. Преглед активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Унапред плаћени трошкови	414	709
Разграничени порез на додату вредност	47.424	52.932
Остала активна временска разграничења	56.234	72.947
Укупно	104.072	126.588

Унапред плаћени трошкови у износу од 414 хиљада динара углавном се односе на унапред плаћене претплате за стручне часописе и публикације из области рачуноводства, за које је у 2017. години уплаћено 402 хиљаде динара.

Разграничени порез на додату вредност у износу од 47.424 хиљаде динара је порез на додату вредност садржан у примљеним улазним фактурама које се евидентирају у текућем обрачунском периоду (2017. година), а право на одбитак пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са прописима којима се уређује порез на додату вредност.

Остала активна временска разграничења у износу од 56.234 хиљаде динара се у целости односе на нефактурисана потраживања за испоручену електричну енергију ЈП „ЕПС“, Београд за децембар 2017. године.

6.1.12. Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 14.774.226 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 27. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Основни капитал	2.463.690	2.463.690
Резерве	1.357.740	1.357.740
Ревалоризационе резерве	7.409.057	8.091.937
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(929)	(3.085)
Нераспоређени добитак	3.544.668	1.985.758
Укупно	14.774.226	13.896.040

6.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2017. године исказан је у износу од 2.463.690 хиљада динара.

Предузеће је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписало основни капитал у износу од 2.463.690 хиљада динара. Основни капитал у истом износу утврђен је и у оснивачком акту Предузећа.

Основни капитал чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Град Нови Сад који је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

6.1.12.2. Резерве

Резерве, исказане у износу од 1.357.740 хиљада динара обухватају законске резерве у износу од 116.112 хиљада динара и статутарне резерве у износу од 1.241.628 хиљада динара.

Налаз: Законске резерве у износу од 116.112 хиљада динара су формиране у ранијем периоду, у складу са одредбама члана 51 Закона о предузећима²², којим је било прописано да се у обавезну резерву сваке године уноси најмање 5% од остварене добити, све док резерва не достигне најмање 10% основног капитала.

Одредбама Закона о привредним друштвима²³ од 30. новембра 2004. године, којим је престао да важи Закон о предузећима, није прописана обавеза постојања законских резерви, осим што је чланом 270 тог закона прописано, да се добит пословне године, распоређује између осталог и на законске резерве, ако су предвиђене посебним законом, или статутарне резерве ако су предвиђене статутом.

Статутом Предузећа, чл. 26 и 27 регулисано је да Предузеће, приликом расподеле добити, након плаћања пореза на добит и уплате дела добити оснивачу, може остатак нераспоређене добити распоредити и у резерве, које у наредном периоду може користити за покриће губитака из ранијих година.

С обзиром на то да нема посебних закона којима се регулишу законске резерве, а Статутом Предузећа, који је донет 20. октобра 2016. године и који је био на снази у ревидираном периоду, су предвиђена издвајања на име статутарних резерви, неопходно је да Предузеће преиспита раније формиране законске резерве.

²² „Службени лист СРЈ“, бр. 29/96, 33/96, 29/97, 59/98, 74/99 и 36/02.

²³ „Службени гласник РС“, број 125/04.

Ризик: Исказивање законских резерви у пословним књигама без адекватног правног основа проузрокује ризик од необјективног исказивања укупног капитала Предузећа.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да у складу са измењеним законским прописима, као и измењеном интерном регулативом која се односи на формирање резерви, преиспита основ даљег постојања законских резерви у пословним књигама Предузећа, и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.

6.1.12.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве, исказане у износу од 7.409.057 хиљада динара, обухватају позитивне ефекте промене фер вредности некретнина, постројења, опреме и нематеријалних улагања.

Табела број 28. Структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Нематеријална улагања	27.555	33.314
Земљиште	1.073.527	1.073.527
Грађевински објекти	749.377	823.524
Опрема - топлане	480.073	538.670
Топловоди, гасоводи, подстанице	5.041.020	5.576.568
Канцеларијска опрема	1.603	3.288
Возила – путничка и теретна	101	315
Алати и друга опрема	32.636	39.355
Улагања у туђа основна средства	3.165	3.376
Укупно	7.409.057	8.091.937

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године извршило пренос ревалоризационих резерви на рачун нераспоређене добити у износу од 682.880 хиљада динара што представља разлику између амортизације засноване на ревалоризованом износу основних средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности основних средстава.

6.1.12.4. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) су исказани у износу од 929 хиљаде динара и односе се на актуарске губитке по основу планова дефинисаних примања према обрачуну резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених за 2017. годину.

Табела број 29. Промене на рачуну нереализованог губитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Стање 1. јануара 2017. године	3.085	2.382
Нереализовани добити	(2.536)	-
Порез на нереализоване добитке (Напомена 6.2.9)	380	-
Одложена пореска средства	-	(124)
Нереализовани губици	-	827
Стање 31. децембра 2017. године	929	3.085

6.1.12.5. Нераспоређени добитак

Табела број 30. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Нераспоређени добитак ранијих година	2.251.942	249.412
Нераспоређени добитак текуће године	1.292.726	1.736.346
Укупно	3.544.668	1.985.758

Табела број 31. Промене на рачунима нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Стање 1. јануара	1.985.758	356.320
Пренос дела ревалоризационих резерви у добит	682.880	1.153.587
Исплата оснивачу дела остварене добити	(416.696)	(357.541)
Нето добитак периода	1.292.726	833.392
Стање 31. децембра	3.544.668	1.985.758

Надзорни одбор донео је 18. јула 2017. године Одлуку о расподели добити број 01-7291/1, којом се добит остварена у 2016. години у износу од 833.392 хиљаде динара расподељује 50% оснивачу Граду Новом Саду, док се преостали део распоређује у нераспоређену добит Предузећа. Сагласност на Одлуку о расподели добити дата је Решењем Града Нови Сад, број 352-1/2017-866-I од 8. септембра 2017. године.

Предузеће је, 30. новембра 2017. године, извршило уплату у буџет оснивача износ од 416.696 хиљада динара.

Дана 4. јуна 2018. године, Надзорни одбор је донео Одлуку о расподели добити, број 01-7089/01, којом се нето добит утврђена у усвојеним финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 1.292.726 хиљада динара, распоређује на начин да 50% остварене добити се уплати у корист оснивача у износу од 646.363 хиљаде динара, а 50% остварене добити остаје нераспоређена добит ЈКП „Новосадска топлана“.

6.1.13. Дугорочна резервисања

Табела број 32. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених:		
- за отпремнине за одлазак у пензију	19.664	17.080
- за јубиларне награде	26.099	26.404
Резервисања по основу трошкова од ЈКП „Информатика“, Нови Сад	116.855	74.719
Укупно	162.618	118.203

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, Предузеће је обрачунало на основу процене актуарских и финансијских претпоставки на дан 31. децембар 2017. године. Овлашћени актуар, приликом обрачуна резервисања, применио је следеће параметре: дисконтну стопу од 3.5% (у висини референтне каматне стопе НБС на

дан 31.децембар 2017. године), раст зарад није предвиђен, флукуација радника као параметар није коришћена у анализи, док су остали елементи за обрачун коришћени из колективног уговора.

Табела број 33. Преглед промена на дугорочним резервисањима

-у хиљадама динара-

Опис	Накнаде и друге бенефиције запосленима		Резервисања за трошкове према ЈКП „Информатика“	Укупно
	Отпремнине	Јубиларне награде		
Стање 1. јануара 2017. године	17.080	26.404	74.719	118.203
Додатна резервисања извршена у току периода (Напомена 6.2.2.9)	4.304	3.469	42.136	49.909
Искоришћени износи у току периода (Напомена 6.2.2)	(636)	(111)	-	(747)
Укидање резервисања за запослене који су напустили Предузеће	(149)	(251)	-	(400)
Стање 31. децембра 2017. године	20.599	29.511	116.855	166.965
Пренос на текуће доспеће (Напомена 6.1.16)	(935)	(3.412)	-	(4.347)
Стање 31. децембра 2017. године	19.664	26.099	116.855	162.618

Налаз: У току 2017. године отпремнине приликом одласка у пензију су исплаћене за пет запослених у износу од 1.128 хиљада динара. Евидентирање је извршено на начин да су отпремнине у износу од 1.128 хиљада динара увећане за порез у износу од 72 хиљаде динара, укупно 1.200 хиљада динара, од чега је извршено укидање резервисања у износу од 863 хиљаде динара на начин да је укинута 227 хиљада динара са текућег доспећа резервисања и 636 хиљада динара са рачуна резервисања у виду искоришћених износа, док је износ од 357 хиљада динара више исказан трошак отпремнина у односу на резервисана средства који је евидентиран на трошковима отпремнина.

Јубиларне награде су обрачунате и исплаћене у 2017. години у износу од 2.644 хиљаде динара за 19 запослених. У току 2017. године, искоришћен је износ од 2.533 хиљаде динара са текућег доспећа резервисања и 111 хиљада динара у виду искоришћеног износа резервисања за јубиларне награде. На трошковима јубиларних награда исказан је износ од 216 хиљада динара и односи се на трошак обрачунатог пореза изнад неопорезивог износа.

Текуће доспеће дугорочних резервисања у износу од 4.347 хиљада динара се односи на планиране исплате отпремнина ради одласка у пензију и јубиларних награда у 2018. години и евидентирано је на краткорочним обавезама.

На овај начин, мање су исказана дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде у износу од 4.347 хиљада динара, а више су исказане краткорочне обавезе.

Пренос резервисаних средстава на краткорочне обавезе није у складу са параграфом 59 МРС 19 – Примања запослених, којим је предвиђено да се на сваки датум биланса стања утврђује садашња вредност отпремнина и јубиларних награда.

Ризик: Евидентирањем резервисања и краткорочних обавеза које није у складу са МРС, нереално се приказују резервисања и обавезе у финансијским извештајима.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да евидентирање дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде изврши у складу МРС 19 – Примања запослених и

чланом 29 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Резервисања по основу трошкова од ЈКП „Информатика“, Нови Сад у износу од 116.855 хиљада динара су средства које је Предузеће евидентирало за трошкове које би имало у евентуалном спору са ЈКП „Информатика“.

Предузећу су током периода коришћења услуга обједињене наплате од стране предузећа ЈКП „Информатика“, Нови Сад, месечно достављани рачуни за у којима је обрачуната провизија и извештаји о књижењу у којима је Предузеће задуживано за трошкове обједињене наплате који се односе на трошкове извршења, парничне трошкове, трошкове доставе рачуна, трошкове трајних налога, трошкове трансфера средстава и трошкове накнаде за предујам.

За износ провизије и ових трошкова, ЈКП „Информатика“ је средства која је наплатила од физичких лица, умањивала приликом преноса на пословни рачун Предузећа.

Руководство Предузећа је у периоду јануар 2016. године – септембар 2017. године одбило да призна ове трошкове и вратило је ЈКП „Информатика“ извештаје о књижењу, уз образложење да нема правног основа за задуживање Предузећа, јер трошкови извршења, парнични трошкови, трошкови доставе рачуна, трошкови трајних налога, трошкови трансфера средстава и трошкови накнаде за предујам спадају у послове обједињене наплате који су дефинисани чланом 2 став 1 тач. 5 и 8 Одлуке о обједињеној уплати комунално-стамбених и других услуга, за коју Предузеће плаћа провизију у износу од 4% од наплаћених потраживања. Према изјавама руководства, разлог за доношење овакве одлуке су налази буџетске инспекције у Записнику о извршеној контроли ЈКП „Информатика“, Нови Сад, број XX-47-2/2015-235 од 21. децембра 2015. године, у којем је констатовано да су ови трошкови наплаћени без правног основа, односно да ЈКП „Информатика“ није имала право да умањује пренете износе наплаћених средстава јавним и јавним комуналним за разне трошкове изнад прописане накнаде (провизије).

За износ од 116.855 хиљада динара нису усаглашене потраживања и обавезе Предузећа према ЈКП „Информатика“.

Предузеће је престало са резервисањем ових трошкова почев од 1. октобра 2017. године, пошто је Град Нови Сад донео Решење о изменама решења о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате, број 352-1/2017-978-II од 6. октобра 2017. године, којим су дефинисане обавезе ЈКП „Новосадске топлане“ у погледу плаћања ових трошкова (Напомена 6.1.6). У пословним књигама Предузећа, од 1. октобра 2017. године, ови трошкови обједињене наплате, које ЈКП „Информатика“ доставља Предузећу кроз месечне извештаје о задужењу, евидентирају се на рачунима нематеријалних трошкова и рачуну - обавезе према добављачима.

6.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31. децембар 2017. године односе се на:

Табела број 34. Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	731.475	907.494
Остале дугорочне обавезе	498	498
Укупно	731.973	907.992

6.1.14.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству на дан 31. децембар 2017. године односе се на:

Табела број 35. Преглед дугорочних кредита

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Дугорочни кредит - програм KFW IV	877.770	1.067.282
Текуће доспеће дугорочног кредита - програм KFW IV (Напомена 6.1.13.1)	(146.295)	(159.788)
Укупно	731.475	907.494

Обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима исказане у износу од 877.770 хиљада динара (7.409.051,76 евра) на дан 31. децембар 2017. године настале су по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KFW – фаза IV закљученог са Републиком Србијом и Градом Новим Садом. Уговор је закључен 30. априла 2012. године. Предмет уговора је набавка опреме и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији локалног система грејања на износ од 10.400.000,00 евра, са роком враћања у 17 полугодишњих рата, грејс периодом од 2,5 године и каматном стопом од 2,5% годишње на повучена средства. Оснивач, Град Нови Сад, је Решењем број 352-1/2012-813-I од 30. марта 2012. године дао сагласност Предузећу за коришћење средстава зајма KFW.

Анексима од 15. априла 2013. године и 18. маја 2017. године измењени су услови финансирања. Анексом број 1 утврђено је право коришћења средстава у износу од 11.000.000,00 евра. Анексом број 2, одобрено је ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад право коришћења зајма у износу од 10.585.070,23 евра, са отплатом у 14 полугодишњих рата од којих је прва доспела за плаћање 10. јуна 2017. године, а последња 10. децембра 2023. године.

Обавезе по дугорочном кредиту на 31. децембар 2017. године усаглашене су са Републиком Србијом, Министарством финансија, Управом за јавни дуг.

6.1.14.2. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе евидентирани су у износу од 498 хиљада динара и обухватају обавезе по основу дугорочно удружених средстава грађана у износу од 91 хиљаду динара и обавезе по основу дугорочно удружених средстава предузећа у износу од 407 хиљада динара.

Налаз: Остале дугорочне обавезе датирају из периода од 1994. до 1998. године када су физичка и правна лица као инвеститори са ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, закључивали уговоре о остварењу енергетских услова за прикључење на топлификациони систем ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад.

Уговорима је било регулисано, да су инвеститори грађани и правна лица, били дужни да према важећим прописима, уплате средства на рачун корисника ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад и да ће се тако уплаћена средства вратити инвеститорима после пет година од дана уплате средстава, у пет годишњих анuitета са каматом од 6% на годишњем нивоу.

Предузеће није предузело мере за извршење обавеза по уговорима нити је вршило усаглашавање стања ових обавеза са инвеститорима. Законом о облигационим односима²⁴, одељак 4 регулисани су рокови у којима се може тражити испуњење обавезе, док је одредбама параграфа 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање, дефинисано да обавезе постоје, ако је обавеза ентитета заснована на прошлим догађајима, за чије се измирење очекује да ће разултирати у одливу ресурса односно економске користи из ентитета.

Ризик: Евидентирањем обавеза из пословања које су настале пре више од двадесет година и за које нису вршена усаглашавања са добављачем, нереално се приказују обавезе у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да изврши процену осталих дугорочних обавеза које се односе на обавезе по основу дугорочно удружених средстава из периода од 1994. до 1998. године и евидентира их у складу параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање и параграфом 39 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

6.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су исказане у износу од 1.229.010 хиљада динара и чине их разлика између укупних одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза на дан биланса.

Табела број 36. Структура одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице	1.236.527	1.288.928
Резервисања за отпремнине (одложена пореска средства)	(3.090)	(260)
Резервисања за јубиларне награде (одложена пореска средства)	(4.427)	-
Укупно	1.229.010	1.288.668

На 31. децембар 2017. године, одложене пореске обавезе су смањене у односу на 31. децембар 2016. године у износу од 59.658 хиљада динара, што је евидентирано на одложеним пореским приходима периода (Напомена 6.2.9).

6.1.16. Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе које су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2017. године исказане у износу од 3.577.567 хиљада динара чине:

Табела број 37. Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Краткорочне финансијске обавезе	146.295	220.257
Примљени аванси	29.922	22.665
Обавезе из пословања	1.138.062	1.302.768
Остале краткорочне обавезе	4.675	3.659
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	50.634	64.869

²⁴ Службени лист СРЈ^с, број 31/93 и „Службени лист СЦГ^с“, број 1/03.

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Пасивна временска разграничења	2.207.979	2.266.950
Укупно	3.577.567	3.881.168

6.1.16.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, у износу од 146.295 хиљада динара (1.234.841,96 евра), обухватају обавезе које доспевају за плаћање у 2018. години из уговора о дугорочном кредиту о коришћењу средстава KFW – фаза IV (Напомена 6.1.15).

6.1.16.2. Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2017. године износе 29.922 хиљаде динара (на 31. децембар 2016. године – 22.665 хиљада динара) и односе се на:

Табела број 38. Преглед примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године
Примљени аванси од купаца у земљи - остала повезана правна лица	
Градска управа за градско земљиште и инвестиције, Нови Сад	2.418
Примљени аванси од купаца у земљи	
Пољопривредни факултет, Нови Сад	10.022
„ГЦР“ доо, Нови Сад	7.474
Филозофски факултет, Нови Сад	1.724
„Техноградња“ доо, Нови Сад	1.616
„Галенс инвест“ доо, Нови Сад	1.002
Остали	5.666
Укупно	29.922

Аванси су примљени од купаца за услуге испоруке топлотне енергије и услуге пројектовања, изградње и надзора над изградњом вреловодних прикључака.

Обавезе за примљене авансе на 31. децембар 2017. године усаглашене су са купцима.

6.1.16.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса исказане су у износу од 1.138.062 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 39. Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Обавезе према добављачима - остала повезана правна лица	31.341	29.312
Обавезе према добављачима у земљи	1.079.436	1.006.918
Обавезе према добављачима у иностранству	27.285	31.295
Остале обавезе из пословања	-	235.243
Укупно	1.138.062	1.302.768

6.1.16.3.1. Обавезе према добављачима - остала повезана правна лица

Табела број 40. Преглед обавеза према добављачима – остала повезана правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године
ЈКП „Информатика“, Нови Сад	28.960
ЈКП „Градско зеленило“, Нови Сад	1.800
Остали	581
Укупно	31.341

Обавезе према ЈКП „Информатика“ у износу од 28.960 хиљада динара обухватају обавезе по рачунима из децембра 2017. године и то: 21.817 хиљада динара за провизију на средства наплаћена за трошкове грејања, 1.817 хиљада динара за провизију на средства наплаћена за трошкове топле воде, 3.913 хиљада динара за трошкове доставе рачуна, парничне трошкове, трошкове извршења и доставе опомена, износ од 1.370 хиљада динара на име трошкова умањења наплаћене камате од грађана за сторнирање рачуна редовним платишама, износ од 25 хиљада динара за одржавање оптичких влакана, 9 хиљада динара за трошкове извршења, 7 хиљада динара за трошкове комуналних услуга, 1 хиљаде динара за издавање сагласности на пројектну документацију за изградњу вреловодног прикључка и 1 хиљаду динара по основу наплаћеног дуга из репрограма закључених са грађанима.

6.1.16.3.2. Обавезе према добављачима

Табела број 41. Преглед обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године
ЈП ЕПС, Београд	556.890
„Србијагас“ доо, Београд	383.227
„Romaks trade“ доо, Нови Сад	45.597
„Пут инвест“ доо, Нови Сад	35.589
„НС Концепт“ доо, Нови Сад	8.686
„Remming“ доо, Нови Сад	5.478
Остали	43.969
Укупно	1.079.436

У поступку независне потврде салда путем конфирмација нису утврђене материјално значајне неусаглашености између књиговодственог стања и исказаних стања у конфирмацијама добављача.

6.1.16.3.3. Обавезе према добављачима у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на 31. децембар 2017. године обухватају обавезе према „СТИ“ доо, Загреб у износу од 27.285 хиљада динара (230.302,48 евра).

Са предузећем „СТИ“ доо, Загреб је 31. марта 2016. године закључен Уговор о потпуном одржавању когенерационог постројења на топлотном извору ТО Запад у Новом Саду, број 01-4362/1. Уговор је закључен на период од 12 година од дана пуштања постројења у рад, са утврђеном ценом од 10,1 еур/MWh (мегаватчас) произведене електричне енергије у CHPS-у (Систему за комбиновану производњу електричне и

топлотне енергије са једним или више когенерационих модула), уз корекцију цене на годишњем нивоу. Уговор је реализован у оквиру KFW програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза IV“. Министарство енергетике Републике Србије је расписало тендер за пројектовање и изградњу овог система на основу којег су потписани уговори за набавку, изградњу и одржавање система за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије са три когенерациона модула.

Анексом 1 основног уговора од 10. априла 2017. године, цена потпуног одржавања по MWh произведене електричне енергије у СНPS-у утврђена је у износу од 10,53 еур/MWh и примењивала се од 1. јануара 2017. године.

Предузеће обавезе одржавања система плаћа „СТИ“ доо, Загреб на основу кварталних фактура које у прилогу садрже записнике о количини произведене електричне енергије у MWh (мегаватчас) по когенерационим модулима.

6.1.16.4. Остале краткорочне обавезе

Табела број 42. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Обавезе по основу накнада зарада		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	162	2
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	76	1
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	50	1
Свега	288	4
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	-	781
Обавезе према запосленима	4.347	2.760
Остале обавезе	40	114
Свега	4.387	3.655
Укупно	4.675	3.659

Обавезе према запосленима у износу од 4.347 хиљада динара обухватају краткорочно доспеће резервисања за отпремнине ради одласка у пензију у износу од 935 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 3.412 хиљада динара. Краткорочно доспеће се односи на планиране износе отпремнина и јубиларних награда који ће бити исплаћени у 2018. години.

На овај начин, за износ од 4.347 хиљада динара, више су исказане обавезе према запосленима - краткорочне обавезе, а мање су исказана дугорочна резервисања (Напомена 6.1.13).

Остале обавезе у износу од 40 хиљада динара чине обавезе за обуставе по основу судске и административне забране од нето зарада запослених, којима је одобрено боловање преко 30 дана.

6.1.16.5. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 50.634 хиљаде динара (на 31. децембар 2016. године у износу од 64.869 хиљада динара) односе се на обавезе за порез на добит утврђену у пореском билансу за 2017. годину.

6.1.16.6. Пасивна временска разграничења

Табела број 43. Структура пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Унапред обрачунати трошкови	-	31.881
Обрачунати приходи будућег периода	184	184
Одложени приходи и примљене донације	2.207.760	2.231.456
Остала пасивна временска разграничења	35	3.429
Укупно	2.207.979	2.266.950

Обрачунати приходи будућег периода у износу од 184 хиљаде динара односе се на приходе од ревалоризације из уговора о енергетској сагласности за прикључење објеката на топлификациони систем по програму Владе Републике Србије.

Налаз: У периоду до 2005. године, са купцима су закључивани уговори о добијању енергетске сагласности за прикључење на топлификациони систем, у којима је била предвиђена могућност одложеног плаћања по цени која је виша у односу на плаћање у законском року. Разлика ових цена је евидентирана у виду прихода од ревалоризације у периоду од 2006. до 2008. године, док износ од 184 хиљаде динара није евидентиран на приходе, по изјави одговорног лица, јер је дошло до раскида уговора.

Ризик: Неевидентирањем промена насталих у ранијем периоду, постоји могућност да пасивна временска разграничења нису реално приказана у пословним књигама.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да преиспита обрачунате приходе будућег периода који се односе на ревалоризацију уговора закључених до 2005. године и евидентира их у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, рачуноводствене процене и грешке.

Одложени приходи и примљене донације на 31. децембар 2017. године су исказани у износу од 2.207.760 хиљада динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

Табела број 44. Преглед примљених донација по даваоцима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	
Град Нови Сад	1.758.794	
Завод за изградњу града, Нови Сад	438.421	
Министарство рударства и енергетике	10.545	
Укупно	2.207.760	

Средства на име капиталних субвенција су углавном коришћена за изградњу и реконструкцију топловода и вреловода и остале опреме.

Табела број 45. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

Опис	-у хиљадама динара-	
	2017. година	
Стање на почетку године	2.231.456	
Повећање у 2017. години	76.300	
Смањење у корист прихода (Напомена 6.2.1.3)	(99.996)	
Стање на крају године	2.207.760	

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2017. години у износу од 76.300 хиљада динара односи се на финансијска средства примљена из буџета оснивача – Града Новог Сада и искоришћена су за извођење грађевинских радова и уградње опреме на вреловоду.

Смањење у корист прихода у износу од 99.996 хиљада динара односи се на пренос државних давања у приходе, у висини обрачунате амортизације основних средстава изграђених из примљених донација за 2017. годину. (Напомена 6.2.1.3)

Остала пасивна временска разграничења у износу од 35 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност на утврђени мањак материјала по годишњем попису.

6.1.17. Ванбилансна евиденција

Табела број 46. Структура ванбилансне евиденције

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2017. године	31. децембар 2016. године
Ванбилансна актива		
Дате менице	6.383.336	1.402.316
Дата јемства	300.000	150.000
Примљене менице	722.890	639.546
Примљене гаранције	130.520	45.799
Укупно	7.536.746	2.237.661
Ванбилансна пасива		
Обавезе за дате менице	6.383.336	1.402.316
Обавезе за дата јемства	300.000	150.000
Обавезе за примљене менице	722.890	639.546
Обавезе за примљене гаранције	130.520	45.799
Укупно	7.536.746	2.237.661

Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције евидентира хартије од вредности ван промета - менице које су дате или примљене по уговорима закљученим са добављачима као средство обезбеђења за добро извршење посла или за отклањање грешака у гарантном року.

Дате менице, у износу 4.450.000 хиљада динара, дате су ЈП „Србијагас“, Нови Сад у сврху обезбеђења плаћања по Уговору о набавци гаса од 27. јула 2017. године.

Јемство је дато ЈКП „Пут“, Нови Сад по Уговору о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава од 4. јануара 2017. године, закљученом са „АИК банка“ ад, Београд, у износу до 300.000 хиљада динара. Предузеће је за обезбеђење извршења обавеза ЈКП „Пут“, Нови Сад, издало 25 бланко, без протеста, сопствених меница.

Примљене гаранције чине банкарске гаранције у корист Предузећа које су, по захтевима из конкурсне документације за јавне набавке, предали добављачи. У 2017. години једну гаранцију предао је „Vulevar company“ доо, Нови Сад за добро извршење посла по уговору о извођењу грађевинских радова са уградњом инсталација и опреме на вреловоду од ТО „Исток“ у ул. Косовска, Милована Глишића, Александра Тишме, Даничићева и Златне греде (број 1-15/17 од 28. јуна 2017. године), а две гаранције је предала „Енерготехника Јужна Бачка“ доо, Нови Сад за повраћај аванса, те за добро

извршење посла и за отклањање грешака у гарантном року по уговору о изградњи котла на ТО Исток (број 1-3/17 од 1. септембра 2017. године).

6.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 1.292.726 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 9.415.240 хиљада динара и укупних расхода у износу од 8.121.259 хиљада динара, умањену за нето губитак пословања који се обуставља у износу од 184 хиљаде динара и порески расход периода у износу од 186.769 хиљада динара и увећану за одложене пореске приходе периода у износу од 60.038 хиљада динара.

Табела број 47. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-			
Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	8.020.353	(6.995.868)	1.024.485
Финансијски приходи/расходи	122.808	(59.145)	63.663
Ефекти усклађивања вредности имовине	1.211.829	(904.846)	306.983
Остали приходи/расходи	60.250	(35.740)	24.510
Добитак из редовног пословања	9.415.240	(7.995.599)	1.419.641
Нето губитак пословања који се обуставља		(184)	(184)
Порез на добитак:			
- порески расход периода		(186.769)	(186.769)
- одложени порески приходи периода	60.038		60.038
Нето добитак			1.292.726

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 48. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	7.886.644	7.720.637
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	99.996	95.786
Други пословни приходи	33.713	92.859
Укупно	8.020.353	7.909.282

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у укупном износу од 7.886.644 хиљада динара и чине их:

Табела број 49. Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга – остала повезана правна лица	
Приходи од продаје услуга грејања	5.158.307
Приходи од продаје топле потрошне воде	396.849
Свега	5.555.156
Приходи од продаје производа и услуга – правна лица и предузетници	
Приходи од продаје услуга грејања	1.518.046
Приходи од продаје топле потрошне воде	19.612

Назив	2017. година
Приходи од продаје електричне енергије	793.830
Свега	2.331.488
Укупно	7.886.644

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици, Одлуком о производњи, дистрибуцији и снабдевању топлотном енергијом из топлификационог система Града Новог Сада²⁵, Тарифним системом за обрачун топлотне енергије за тарифне купце²⁶ и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²⁷.

За обављање енергетских делатности, Предузеће је од Агенције за енергетику Нови Сад, дана 13. октобра 2017. године, добило лиценце: за производњу топлотне енергије у топланама, решење број XXVI-02-2/17-54, за дистрибуцију топлотне енергије, решење број XXVI-02-2/17-55 и за снабдевање топлотном енергијом, решење број XXVI-02-2/17-56, док је 27. јула 2017. године од Агенције за енергетику Републике Србије добило лиценцу за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије, решењем број 312-129/2016-Л-I од 27. јула 2017. године.

На систем испоруке топлотне енергије Предузећа прикључено је 96.679 стамбених корисника и 7.778 пословних корисника. Топлотну енергију за припрему топле потрошне воде користи 30.047 стамбених корисника и 3.339 пословна корисника.

Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима се врши по потрошњи и по јединици грејне површине.

Обрачун утрошка топлотне енергије по потрошњи вршен је на основу читаног стања на индивидуалним, сопственим мерилима или преко заједничких мерила топлоте, где купци утрошену топлотну енергију плаћају према уделу прикључене снаге простора појединачног купца у укупној прикљученој снази објекта, у складу са и Одлуком о производњи, дистрибуцији и снабдевању топлотном енергијом из топлификационог система Града Новог Сада.

Одлуком је регулисано, да је Предузеће у обавези да изради акт Правила за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места у топлотној подстанци у року од шест месеци од дана ступања на снагу ове одлуке која је донета 29. септембра 2017. године. Предузеће нам је доставило радну верзију акта, са образложењем да је акт у завршној фази припреме и да ће до краја јула 2018. године бити усвојен на Надзорном одбору ЈКП „Новосадске топлана“ и достављен Градском већу на усвајање.

Топлотну енергију према утрошку плаћају пословни потрошачи директно ЈКП „Новосадској топлани“, путем месечних рачуна, који садрже трошкове обрачунате на основу цена за прикључену снагу (фиксни трошкови) и трошкове обрачунате на основу цена за количину испоручене топлотне енергије (варијабилни трошкови).

Обрачун и фактурисање утрошка топлотне енергије по јединици грејне површине се врши стамбеним потрошачима током целе године, свих 12 месеци, у непромењеном износу, преко обједињене наплате коју врши ЈКП „Информатика“.

Цене топлотне енергије уређене су Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту Уредба). Уредба је ступила на снагу 10. јула 2015. године, а примена Уредбе је почела октобра 2015. године. Уредбом је прописано да је енергетски субјект дужан да до 1.

²⁵ „Службени лист Града Новог Сада“, број 45/17.

²⁶ „Службени лист Града Новог Сада“, број 54/13.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 63/15.

септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Први Захтев за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена производње и испоруке топлоте за грејање просторија, заведен под бројем 03-10218/2, упућен је Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, 18. септембра 2015. године. Цене су се односиле на грејну 2015/2016 годину. На захтев за промену цена није дата сагласност од стране оснивача.

Током 2016. године Предузеће је у два наврата снизило цене:

1) Захтев за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 03-3787/1, поднет је Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, 18. марта 2016. године. Основни разлог за смањење продајних цена је значајно смањење цене природног гаса у 2016. години у односу на 2015. годину. Градско веће дало је сагласност на предложене цене, Решењем број 352-1/2016-504-II од 26. априла 2016. године. Утврђене цене биле су у примени од 1. маја 2016. године.

2) Захтев за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 03-12801/1, поднет је Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, 31. октобра 2016. године. Основни разлог за смањење продајних цена је даље снижење цене природног гаса и повољно закључен уговор са снабдевачем природног гаса. Градско веће дало је сагласност Решењем број 352-1/2016-1825-II од 29. децембра 2016. године. Утврђене цене биле су у примени од 1. јануара 2017. године.

Табела број 50. Преглед продајних цена грејања и топле потрошне воде без ПДВ-а
-у динарима-

Потрошачи	Јединица мере	Продајне цене до 1. маја 2016. године	Продајне цене од 1. маја 2016. до 1. јануара 2017. године	Продајне цене од 1. јануара 2017. године
Стамбени потрошачи - ГРЕЈАЊЕ				
- за утрошену енергију	дин/kWh	5,40	5,39	5,26
- за инсталисану снагу	дин/kW	241,70	230,11	229,48
или				
- укупно по м ²	дин/м ²	98,01	92,36	88,86
Пословни потрошачи - ГРЕЈАЊЕ				
- за утрошену енергију	дин/kWh	5,40	5,39	5,26
- за инсталисану снагу	дин/kW	241,70	230,11	229,48
Топла потрошна вода	дин/м ³	246,75	231,57	225,99

Налаз: Предузеће није поднело надлежном органу до 1. септембра 2017. године писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2017/2018 године, што није у складу са тачком 10.1 Уредбе.

Цене топлотне енергије које су у примени од 1. јануара 2017. године формиране су на основу података из финансијских извештаја за 2015. годину и података из службе продаје и производње. Елементи који чине цене топлотне енергије утврђени су у Регулаторном извештају и прилозима (табелама) уз Регулаторни извештај.

У току ревизије утврђено је да Предузеће није у правилним износима исказало следеће позиције у овом извештају:

1) позиција 2.2. – **фиксни трошкови** исказани су у износу од 1.503.747 хиљада динара. У табели 3 Фиксни трошкови, утврђено је да су фиксни трошкови умањени за накнаде и друге бенефиције запослених, које су исплаћене у регулаторном периоду у износу од 12.037 хиљада динара. Увидом у списак запослених којима су исплаћене отпремнине и јубиларне награде и изводе са пословних рачуна Предузећа, утврђено је да су у 2015. години извршене исплате у износу од 3.104 хиљаде динара. На тај начин су фиксни трошкови исказани више за 8.933 хиљаде динара.

2) позиција 4 - **стопа приноса на регулисана средства** исказана је у износу од 0.01649, а да у табели број 5а Позајмљени капитал:

- остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 60.979 хиљада динара, иако су у билансу стања на 31. децембар 2015. године остале дугорочне обавезе исказане у износу од 235.243 хиљаде динара. Такође, није унет податак о висини каматне стопе која се односи на ове обавезе.

- није унет податак о висини каматне стопе за део обавеза по дугорочним кредитима и зајмовима који доспевају до једне године, а који су исказани у табели у износу од 302.407 хиљада динара.

3) позиција 6 – **остали приходи**, исказани су у износу од 189.200 хиљада динара, на основу података колико су планирани остали приходи за 2015. годину. Према тачки 4.1.5 Уредбе, подаци о осталим пословним приходима попуњавају се из последњих финансијских извештаја (биланса успеха за 2015. годину) где су ови приходи исказани у износу од 372.674 хиљаде динара и обухватају приходе од условљених донација у износу од 111.105 хиљада динара динара, приходе од закупнина од 2 хиљаде динара, остале пословне приходе у износу од 99.718 хиљада динара, приходе од камата у износу од 110.423 хиљаде динара, позитивне курсне разлике у износу од 207 хиљада динара динара, приходе од наплате отписаних потраживања и друге приходе у износу од 51.219 хиљада динара.

На основу наведеног, можемо закључити да поједини елементи који улазе у цену топлотне енергије за 2017. годину нису утврђени у складу са Уредбом.

Мере предузете у поступку ревизије: У поступку ревизије Предузеће је поднело захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2018/2019 године у прописаном року, у складу са тачком 10.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Захтев за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 01-10587/2, Предузеће је поднело Градској управи за комуналне послове Града Новог Сада, 31. августа 2018. године. Градско веће Града Новог Сада дало је сагласност на предлог одлуке Решењем број 352-16/2018-353-II од 22. октобра 2018. године.

Надзорни одбор ЈКП „Новосадске топлане“ донео је 24. октобра 2018. године Одлуку о продајној цени производње и испоруке топлотне енергије за грејање просторија и продајне цене за утрошену топлотну енергију за припрему топлотне потрошне воде. Наведена одлука објављена је у Службеном листу Града Новог Сада²⁸ и ступила је на снагу 1. новембра 2018. године од којег датума је почела и примена цена из те одлуке.

Увидом у презентовану документацију за одређивање цена топлотне енергије за грејну сезону 2018/2019 године, утврдили смо да је Предузеће неправилности при одређивању

²⁸ „Службени лист Града Новог Сада“, број 46/18.

цена топлотне енергије које су се примењивале од 1. јануара 2017. године исправило приликом утврђивања цена за грејну сезону 2018/2019 године односно поступило је у складу са наведеном уредбом.

Приходи од продаје електричне енергије у износу од 793.830 хиљада динара су остварени продајом електричне енергије ЈП „ЕПС“, Београд на основу Уговора о откупу електричне енергије, број 18.03.02-277501/2-16 од 18. јула 2016. године, анексиран 30. септембра 2016. године и 28. марта 2017. године. Уговором и анексима је регулисано да подстицајни период откупа електричне енергије траје 12 година односно до 29. августа 2028. године, у којем ће Предузеће фактурисати електричну енергију по подстицајној откупној цени, која је од 1. марта 2017. године износила 9,15 еуро центи kWh (киловат час).

Предузеће је стекло статус повлашћеног произвођача електричне енергије за комбиновану производњу електричне и топлотне енергије – когенерациона електрана на топлани ТО „Запад“, инсталисане снаге 9,984 MWe и топлотне снаге 10,035 MWt, решењем Министарства рударства и енергетике, број 312-01-010070/2016-06 од 12. августа 2016. године.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација и донација

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација у износу од 99.996 хиљада динара односе се на приходе по основу условљених донација. Ради се о приходима који су повезани са средствима чија је набавка условљена примљеним донацијама и који су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства, током корисног века трајања, за који износ се врши укидање обавеза за примљене донације (Напомена 6.1.16.7).

6.2.1.3. Други пословни приходи

Табела број 51. Структура других пословних прихода

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од израде прикључака на вреловодну мрежу	12.328	8.017
Приходи од енергетских сагласности	14.381	15.788
Приходи од издавања у закуп пословног простора	349	-
Остали пословни приходи	5.696	6.574
Приходи од мазута		61.592
Остали пословни приходи – кафе кухиња	959	888
Укупно	33.713	92.859

Приходи од израде прикључака исказани су у износу од 12.328 хиљада динара и односе се на услуге пројектовања, изградње и надзора вреловодних прикључака на основу уговора закључених са инвеститорима – физичким и правним лицима.

Приходи од енергетских сагласности исказани су у износу од 14.381 хиљада динара и односе се на приходе од давања сагласности на пројектно-техничку документацију.

Приходи од издавања у закуп пословног простора у износу од 349 хиљада динара обухватају приходе од закупнина у износу од 200 хиљада динара и префактурисане трошкове електричне енергије наплаћени од закупца „P.A.V. company“ доо, Вршац за новембар и децембар 2017. године у износу од 149 хиљада динара.

Са закупцем је 5. октобра 2017. године закључен уговор о издавању у закуп пословног простора у улици Димитрија Туцовића број 5 у Новом Саду, бивша машинска радионица, укупне површине 90 м². Уговор је закључен на период од шест месеци, односно важење уговора је до 6. маја 2018. године. Закупац је наставио са коришћењем простора под условима из уговора.

Према објашњењу одговорних лица у Предузећу, наведени пословни простор, у претходном периоду служио је за обављање делатности одржавања (машинска радионица) у Предузећу. Пресељењем исте на другу локацију, празан простор уступљен је закупцу „P.A.V. company“ чија делатност је повезана за изградњом тржног центра у непосредној близини. Ради се о временски ограниченом издавању у закуп пословног простора у циљу рационалнијег располагања имовином Предузећа.

Остали пословни приходи у износу од 5.696 хиљада динара обухватају приходе по основу услуга пражњења и пуњења унутрашњих инсталација грејања, давања сагласности на укрштање са вреловодним инсталацијама, прикључење на даљински систем грејања, поновно укључење искључених објеката на топлификациони систем и продаје металног отпада.

Налаз: Одлуком Управног одбора, број 9820/1, од 16. августа 2012. године, утврђена је висина накнаде за сагласност на укрштање са вреловодним инсталацијама и цена услуге пражњења и пуњења унутрашњих инсталација, док је Одлуком број 9821/1 усвојен ценовник накнада за прикључење на даљински систем грејања за стамбене и пословне потрошаче.

У 2017. години остварени су приходи у износу од 20.077 хиљада динара по ценама утврђеним у наведеним одлукама (приходи од енергетских сагласности у износу од 14.381 хиљада динара и остали пословни приходи у износу од 5.696 хиљада динара).

На цене утврђене овим одлукама није дата сагласност оснивача, што није у складу са чланом 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који је важио у време доношења наведене одлуке као и члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, који је на снази од 4. марта 2016. године.

Ризик: Применом цена на које није дата сагласност оснивача постоји ризик да се примењују цене веће од оних које би оснивач одобрио.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да за цене осталих услуга по основу којих остварује приходе, а које су утврђене одлукама Управног одбора број 9820/1 и 9821/1 од 16. августа 2012. године прибави сагласност оснивача.

6.2.2. Пословни расходи

Табела број 52. Структура пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Набавна вредност продате робе	-	28.882
Трошкови материјала	38.302	43.134
Трошкови горива и енергије	4.544.055	4.405.845
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	394.330	376.602
Трошкови производних услуга	286.860	206.086
Трошкови амортизације	1.259.007	1.273.150
Трошкови дугорочних резервисања	52.445	81.470
Нематеријални трошкови	420.869	418.808
Укупно	6.995.868	6.833.977

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 53. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за одржавање - топоводи	1.159	1.287
Трошкови материјала за одржавање - топлане	1.003	577
Трошкови материјала за одржавање - подстанице	4.750	5.710
Трошкови ауто-гума	520	41
Трошкови осталог материјала	13.273	22.920
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	9.320	4.562
Трошкови канцеларијског материјала	5.681	5.365
Трошкови материјала – кафе кухиња	1.221	1.039
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.375	1.633
Укупно	38.302	43.134

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 4.544.055 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови природног гаса	3.189.656	3.568.475
Трошкови енергената	1.167.939	636.204
Трошкови горива за возила	9.505	9.196
Трошкови горива за радне машине	218	767
Трошкови електричне енергије за погон и осветљење	174.674	186.551
Трошкови воде за енергију	2.063	3.889
Остали трошкови	-	763
Укупно	4.544.055	4.405.845

Трошкови природног гаса у износу од 3.189.656 хиљада динара односе се на утрошени природни гас набављен од ЈП „Србијасгас“, Нови Сад по основу Уговора о снабдевању природним гасом, заведеним под бројем 01-14650/1 дана 30. децембра 2015. године и Анекса 1 од 21. јула 2016. године, који су се примењивали за грејну сезону 2016/2017 године и Уговора о потпуном снабдевању природним гасом, заведен под бројем 01-01-34/500, дана 27. јула 2017. године за грејну сезону 2016/2017. Предмет уговора је испорука гаса за период од 1. јула 2017. године до 30. септембра 2018. године. Трошкови су евидентирани по фактурама које су на крају месеца испостављене на основу утрошка гаса, појединачно за сваку од шест топлана - Исток, Запад, Север, Југ, Петроварадин и Дудара.

Трошкови енергената у износу од 1.167.939 хиљада динара се односе на утрошену топлотну енергију и хладну потрошну воду од добављача ЈП „ЕПС“ Београд, огранак „Панонске ТЕ-ТО“, Нови Сад, на основу Уговора број 670, од 4. фебруара 2011. године и Анекса број I од 26. јануара 2016. године и Анекса број II од 8. децембра 2017. године.

Трошкови горива за возила исказани су у износу од 9.505 хиљада динара. Добављач за гориво је „НИС“ ад, Нови Сад. Предузеће располаже са 115 возила, а од тога је 70 теретних и 45 путничких возила. За евиденцију о свим возилима, одржавање,

евиденцију о расподели возила и мере о извршавању прописа у вези са коришћењем и безбедности возила задужен је референт.

Предузеће је донело Правилник о коришћењу и одржавању службених возила 30. маја 2014. године, којим су, поред осталог, утврђени начин и услови за коришћење возила, задаци и овлашћења лица која управљају возилима и возним парком.

На увид нам је дата Спецификација возила са нормативом потрошње горива, која није потписана. Нормативи су сачињени су у виду спецификације, а не у форми општег акта донетог од стране директора или надзорног одбора. Нормативи потрошње горива нису утврђени за сва возила. ЈКП „Новосадска топлана“ располаже са 43 возила која користе комбиновано гориво бензин и аутогас. Пошто Предузеће није утврдило нормативе за потрошњу аутогаса, нисмо се могли уверити да ли је аутогас трошен у оквиру норматива.

Прегледом узоркованих путних налога утврђено је да су исти оверени печатом и потписани од стране овлашћеног лица и возача. У евиденцији о потрошњи горива за поједина возила нису приложени фискални исечци који потврђују утрошак горива.

Увидом у извештаје о обављеној куповини путем компанијске кредитне картица утврђено је да за поједина возила приликом сипања горива није унет податак о стању километар сата на возилу који доказује колико је километара возило прешло од претходног сипања горива, односно од којег се рачуна потрошња горива до наредног сипања горива у возило.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2017. години у укупном износу од 394.330 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 55. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	293.217	286.851
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	52.695	51.555
Трошкови накнада по уговору о делу	-	95
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.345	1.424
Остали лични расходи и накнаде	47.073	36.678
Укупно	394.330	376.603

Програмом пословања за 2017. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 420.672 хиљаде динара, а остварени су у износу од 394.330 хиљада динара.

Организација и систематизација послова - број запослених

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“ од 28. септембра 2016. године (са изменама и допунама) утврђене су 144 врсте послова са 315 извршилаца. Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Новосадска топлана“ од 18. децембра 2017. године, утврдило 147 врста послова и укупно 313 извршилаца, чиме је тај правилник ускладило са одлуком Скупштине Града Новог Сада о максималном броју запослених (од 19. септембра 2017. године), којом је утврђено да Предузеће у 2017. години може да има максимално 313 запослених на неодређено време.

На почетку 2017. године у Предузећу је 307 запослених на неодређено време (од којих за четири мирује радни однос), а запослених на одређено време је 26 (укључујући и директора), док на крају године има 313 запослених на неодређено време (од којих за три мирује радни однос), а 24 запослених на одређено време, што је у оквиру 10% запослених на неодређено време.

Колективни уговори

Предузеће је у 2017. години примењивало Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад од 8. априла 2015. године (заводни број 01-3637/1) (у даљем тексту: Колективни уговор из 2015. године) и Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Новосадска топлана“ Нови Сад од 18. јула 2017. године (заводни број 01-7401/1), који је ступио на снагу 19. јула 2017. године (у даљем тексту: Колективни уговор из 2017. године). Оба колективна уговора су закључени на период од две године.

Предузеће у периоду од 9. априла до 18. јула 2017. године нема општи акт којим су уређени права и обавезе запослених из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду²⁹, којим је прописано да се колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду у складу са законом, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.

Према објашњењима одговорних лица, Предузеће је предузело све активности које су од њега зависиле да колективни уговор буде закључен у прописаном року, што је и документовало. Предузеће је Градској управи за комуналне послове 2. марта 2017. године доставило Предлог споразума о продужењу важења Колективног уговора из 2015. године, а 7. априла 2017. године и Предлог анекса Колективног уговора на које није добило повратне информације у писаној форми. У редовној процедури преговарања Предузеће је 5. маја, а затим и 30. јуна 2017. године доставило Градском већу Града Новог Сада усаглашени предлог колективног уговора са синдикатом, а Колективни уговор (заводни број 01-7401/1) закључен је 18. јула 2017. године.

Коефицијенти

Коефицијенти су у 2017. години утврђени Колективним уговором из 2015. године (који је важио до 8. априла 2017. године) и Колективним уговором из 2017. године, и то за сваки назив (врсту) посла утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова број: 01-4011/1 од 21. априла 2015. године, односно Правилником о организацији и систематизацији послова број 01-10960/1 од 28. септембра 2016. године. Послови су разврстани у девет група, почев од друге, са распоном од 1,40 до 4,80.

Према члану 30 Колективног уговора из 2015. године и истог члана Колективног уговора из 2017. године коефицијент за обрачун зарада („укупан коефицијент“) састоји се од коефицијента, „додатног коефицијента по члану 26 Посебног колективног уговора и специфични послови“ и додатног коефицијента по основу руковођења.

У поступку ревизије, у вези са утврђивањем коефицијената, у односу на уговорене коефицијенте који су према Колективном уговору из 2014. године важили на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврђено је следеће:

- 1) Свим руководиоцима сектора у деветој групи (распон коефицијената је од 4,00 до 4,80) утврђен је додатни коефицијент по основу руковођења од 0,20 до 0,50, а

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14.

- већини руководилица у осмој групи (распон коефицијената је од 3,00 до 3,80) тај додатни коефицијент је утврђен од 0,20 до 0,40;
- 2) Повећан је коефицијент за послове виши самостални референт за правне послове са 3,30 на 3,50, те за послове виши самостални референт за јавне набавке и виши самостални референт финансијске оперативе са 3,00 на 3,30, који су у осмој групи послова, као и
 - 3) Додатни коефицијент по основу руковођења у висини 0,20 утврђен је у 2017. години за послове руководица Одсека за безбедност и здравље на раду, заштиту од пожара и заштиту животне средине, за које је утврђен коефицијент посла 3,80, па је укупни коефицијент 4,00, као и за послове референт финансијске оперативе за које је са 2,40 у 2014. и 2015. години коефицијент повећан на 2,60 у 2017. години (шеста група послова).

Предузеће је у мају 2015. године анексима уговора о раду уговорило повећања коефицијената, који су утврђени Колективним уговором из 2015. године. Провером дела уговора и анекса уговора о раду и на основу прегледа обрачуна зарада у 2017. години, утврђено је да су обрачуни зарада запослених извршени уз примену повећаних коефицијената.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да су након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава повећани коефицијенти у односу на коефицијенте утврђене Колективним уговором из 2014. године, који су били уговорени и важећи на дан доношења тог закона.

Колективним уговором из 2015. године повећани су коефицијенти руководиоцима сектора у деветој групи и већини руководилица у осмој групи послова, и то додатним коефицијентом за руковођење у распону од 0,20 до 0,50.

Такође, за 0,20 повећан је коефицијент за послове виши самостални референт за правне послове, а за 0,30 за послове виши самостални референт за јавне набавке и виши самостални референт финансијске оперативе. Колективним уговором из 2017. године, за 0,20 повећан је коефицијент за послове руководица Одсека за безбедност и здравље на раду, заштиту од пожара и заштиту животне средине, као и за послове референт финансијске оперативе.

Предузеће је са запосленима у мају 2015. године уговорило повећане коефицијенте и обрачунавало је зараде уз примену тих коефицијената и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5 став 1, а у вези са чланом 1 истог закона, којима је прописано да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења тог закона, умањује за 10%, а да се, поред осталог, привремено уређује вредност основне зараде, због чега је повећањем коефицијената као елемента за обрачун основне зараде повећана основна зарада, односно основица у смислу наведеног закона. Такође, није у складу ни са чланом 80 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна

предузећа Града Новог Сада³⁰, којим је прописано да ће се зараде запослених за време важења Закона о привременом утврђивању основица, обрачунавати и исплаћивати у складу са тим законом, осим одредаба из члана 33 тог колективног уговора (које се односе на минули рад).

По основу повећања коефицијената за наведене послове, основне зараде су обрачунате и исплаћене више за 1.326 хиљада динара.

Ризик: Уговарањем већих коефицијената на начин који није у складу са законом настаје ризик од поништавања таквих уговора и неоснованих исплата по основу повећаних коефицијената.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте усклади са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Према објашњењима одговорног лица повећања коефицијената су извршена због задржавања високостручних кадрова који су почели напуштати Предузеће, а једним делом повећање је реализовано смањењем коефицијента са 5,40 на 4,50 за послове саветника директора, којих је у то време било четири.

Уговори о раду

Налаз: Уговорима о раду Предузеће није уговорило износ основне зараде са порезом и доприносима (бруто) него у нето износу, што није у складу са чланом 105 став 2 Закона о раду којим је прописано да се под зарадом сматра зарада која у себи садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Ризик: Постоји правни ризик неправилне примене закона и општег акта у случају неусклађености уговора о раду са Законом о раду и колективним уговором.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да у уговорима о раду основну зарату на дан закључења уговора исказе у износу који садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

Запошљавање лица са инвалидитетом

На основу члана 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом Предузеће је имало обавезу запошљавања седам лица са инвалидитетом у току 2017. године. Пошто није имало запослених лица са инвалидитетом, обавезу је извршило у складу са чл. 26 и 27 истог закона (Напомена 6.2.2.7.6).

Оверавање ЗИП образаца

Предузеће је оснивачу, пре исплате зарада, достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Регистар запослених

Предузеће је Управи за трезор достављало електронске извештаје у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава³¹.

³⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, број 19/17.

³¹ „Службени гласник РС“, број 27/14.

6.2.2.3.1 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)

Табела број 56. Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Назив	-у хиљадама динара- 2017. година
Редован рад - дан	163.744
Рад на празник - дан	1.166
Редован рад - ноћ	8.652
Рад на празник - ноћ	405
Увећана зарада за рад на празник	1.283
Увећана зарада за ноћни рад	2.596
Увећана зарада за празник - ноћ	568
Увећана зарада за минули рад	13.829
Радни учинак - стимулација	1.683
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	22.975
Накнада трошкова за исхрану у току рада	26.617
Накнада зараде за празник који је нерадни дан	6.704
Накнада зараде за годишњи одмор	28.177
Накнада зараде - боловање 100%	3.191
Накнада зараде - боловање до 30 дана	6.377
Накнада зараде - плаћено одсуство	4.832
Накнада зараде - привремено удаљење са рада - породица	22
Корекције зарада	396
Укупно	293.217

Обрачун зарада

Обрачун зарада врши се у Одсеку финансијске оперативе у оквиру Сектора за економске, финансијске и планске послове. Основ за унос података пре обрачуна зарада су: евиденције присутности („обрачуна радних сати за месец“ које потписују руководиоци сектора), решења (за коришћење годишњег одмора, плаћеног или неплаћеног одсуства, о исплати увећане зараде по основу радног учинка), докази о боловању, обуставама из зарада и др. Сви наведени докази и докази о уручењу обрачуна зарада се уредно чувају у наведеном одсеку.

Предузеће је почетком 2018. године усвојило процедуру Обрачун зарада и других примања запослених, у којој су у Обрасцу За за „опис активности“ наведени називи активности („кораџи“), али не и опис начина на који се активност обавља, односно шта одговорно лице за спровођење активности мора урадити или контролисати да би ризик од грешака био сведен на прихватљив ниво (Напомена 4.1).

Према одредбама Колективног уговора из 2015. године и Колективног уговора из 2017. године, који су важили у 2017. години, елементи за обрачун и исплату основне зараде су цена рада по радном часу, коефицијенти посла и време проведено на раду. Цена часа рада утврђује се програмом пословања, а основна зарада утврђује се као производ цене рада по радном часу и коефицијента. Наведене одредбе колективних уговора су суспендоване (нису примењиване) за време важења Закона о привременом уређивању основица.

Основна зарада за време проведено на раду обрачуната је и исплаћена у износу од 173.967 хиљада динара, а чини је зарада за редован рад - дан у износу од 163.744

хиљаде динара, рад на празник у износу од 1.166 хиљада динара, ноћни рад у износу од 8.652 хиљаде динара и ноћни рад на празник у износу од 405 хиљада динара.

Обрачун основне зараде у 2017. години вршен је на начин прописан Колективним уговором, број 01-2967 од 26. фебруара 2014. године, који је важио на дан доношења Закона о привременом уређивању основица, као производ коефицијента, цене рада за најједноставнији рад и времена проведеног на раду.

На дан доношења наведеног закона цена рада за најједноставнији рад пре умањења износила је 15.644,64 динара нето, иста је умањења за 10% тако да по умањењу износи 14.080,18 динара нето. Висина основице и примена исте су утврђени Споразумом, број 01-15430/1 од 28. новембра 2014. године, који су закључили директор и председник синдиката, применом члана 29 став 3 тада важећег Колективног уговора.

Одговорна лица су дала објашњење да је Предузеће поштујући инструкције Владе РС за израду програма пословања, којима је претходних година била ограничена маса зарада дошло у ситуацију да не може применити цену рада за најједноставнији рад по Колективном уговору (у висини 50% просечне зараде у РС према последњем објављеном податку органа надлежног за статистику), а ни да мења од доношења Закона о привременом уређивању основица. Такође су навели да планирана маса зарада од 2016. године износи 303.306 хиљада динара, односно да Оснивач није дозвољавао повећање масе зарада ни по основу повећања трошкова за минули рад.

Увећана зарада за рад на празник обрачуната је и исплаћена у износу од 1.283 хиљаде динара, обрачуната је у висини 110% основице по колективним уговорима, а у складу је са чланом 34 став 1 тачка 1 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада за обрачуне од априла до јула 2017. година, у периоду кад Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

Ова увећања се у највећем делу односе на рад диспечера, електричара, монтера, руковаоца АТК и помоћника руковаоца, помоћних радника и других запослених који раде у сменама у производњи и дистрибуцији топлотне енергије.

Увећана зарада за ноћни рад у износу од 2.596 хиљада динара и **увећана зарада за празник – ноћ** у износу од 568 хиљада динара углавном се односе на рад диспечера, електричара, монтера, руковаоца АТК (рукује постројењима за производњу топлотне енергије) и помоћника руковаоца, помоћних радника и других у производњи и дистрибуцији топлотне енергије, а обрачуната је и исплаћена у висини 30% основице за ноћни рад, а за ноћни рад на празник у висини 140% основице, у складу са одредбама члана 36 Колективног уговора из 2015. године и члана 37 Колективног уговора из 2017. године.

Налаз: С обзиром на то да је утврђено да Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе у периоду од 9. априла до 18. јула 2017, непосредном применом члана 34 став 1 алинеја друга Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада³², који је важио од 24. априла до 3. августа 2017. године, требало је да увећање зараде за рад ноћу обрачуна у висини 26% основице (као гарантовани износ на који запослени има право), односно у висини 136% основице за ноћни рад на празник, због чега су наведене накнаде у том периоду неосновано обрачунате више.

³² „Службени лист Града Новог Сада“, број 19/17.

По основу увећања зараде за рад ноћу Предузеће је више исплатило 6 хиљада динара, а по основу увећања зараде за ноћни рад на празник више је исплатило 64 хиљаде динара.

Увећана зарада за минули рад обрачуната је и исплаћена у износу од 13.829 хиљада динара, у висини 0,4% основне зараде у складу са чланом 36 Колективног уговора из 2015. године и чланом 35 Колективног уговора из 2017. године, а у складу је са чланом 33 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада за обрачуне од априла до јула 2017. година, у периоду када Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

Радни учинак – стимулација

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће обрачунало и исплатило увећану зараду по основу радног учинка (стимулације) у укупном износу од 1.708 хиљада динара и дестимулације (умањења) у укупном износу од 25 хиљада динара, што укупно износи 1.683 хиљаде динара. Исплате/обуставе су извршене по решењима директора донетим на основу члана 35 Колективног уговора из 2015. године, односно члана 34 Колективног уговора из 2017. године, а непосредном применом члана 30 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, у висини 10% зараде у том месецу.

Наведеним актима је прописано да - основна зарада запосленог може да се увећа до 10% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада, или умањи до 10% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу с нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и прецизности у извршавању послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду.

Месечно је награђено од 25 до 28 запослених. Седам дестимулација се односе на шест запослених. Укупно је било 312 исплата, које се односе на 149 запослених, од који је 86 запослених једном добило стимулацију, 32 два пута, 10 три пута, осам четири пута, један пет пута, четири шест пута, по два су добили седам, односно осам пута, по један је добио девет и десет пута, а два су добили стимулацију 11 пута.

Налаз: Образложење решења, која су ревидирана, у већини случајева садрже само навођење критеријума предвиђених колективним уговорима (због повећаног обима посла, изузетног залагања, тачности и благовремености у обављању послова и сл.), а само изузетно, конкретне разлоге и ближи опис остварених резултата рада, а без приложених доказа, што није у складу са чланом 27 став 2 Колективног уговора из 2015. године и истог члана Колективног уговора из 2017. године, којима је утврђено да се радни учинак запосленог одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, поштовања утврђених рокова, рационалног коришћења радног времена, уштеде у материјалу и односа запосленог према радним обавезама.

Такође, наведено није у складу са чланом 35 Колективног уговора из 2015. године, а чланом 34 Колективног уговора из 2017. године, којима је утврђено да - основна зарада запосленог може да се увећа до 10% ако постоје расположива средства у месецу у ком се исплаћује зарада или умањи до 10% у зависности од остварених резултата рада, односно радног учинка оствареног значајно изнад или испод стандардног, у складу са нормативима и стандардима или оценом резултата рада, полазећи од: квалитета, тачности и благовремености у извршавању послова, обима извршеног посла, савесности и

прецизности у извршавању послова, као и других критеријума утврђених уговором о раду.

Због наведеног не постоји уверавање да су запослени из решења испунили критеријуме за увећању зараду за радни учинак (стимулацију) у том месецу. Уз нека решења су приложени предлози руководиоца сектора, са навођењем имена запослених које предлажу за награђивање, такође без ближих описа наведених критеријума.

Ризик: Када одлука о увећању зараде по основу радног учинка не садржи ближи опис остварених резултата рада и није документована постоји ризик од необјективности приликом одлучивања о увећању зараде по том основу.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да одлуку о увећању зараде по основу радног учинка образложи квалитетом и обимом обављеног посла и испуњењем других утврђених мерила и критеријума са доказима о испуњењу мерила и критеријума.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачуната је и исплаћена у износу од 22.975 хиљада динара. Регрес је исплаћиван месечно у износу 1/12 просечне зараде у месецу који претходи исплати.

Налаз: Предузеће је повећало висину регреса за коришћење годишњег одмора са 75% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, утврђене чланом 43 Колективног уговора од 26. фебруара 2014. године, који је важио је у октобру 2014. године, на 100% исте основице. Повећање висине регреса уговорено је чланом 46 Колективног уговора из 2015. године и чланом 45 Колективног уговора из 2017. године, који су примењени у 2017. години и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5 став 1, а у вези са чланом 1 истог закона.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да регрес исплаћује у висини тог права утврђеног Колективним уговором који је важио на дан доношења Закона о привременом уређивању основица и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Накнада зараде – просечна зарада

Накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан исказане су у износу од 6.704 хиљаде динара; накнада зараде за плаћено одсуство у износу од 4.832 хиљаде динара; накнада зараде за боловање 100% у износу од 3.191 хиљада динара; накнада зараде за боловање до 30 дана у износу од 6.377 хиљада динара; накнада зараде за време годишњег одмора у износу од 28.177 хиљада динара; накнада трошкова за исхрану у току рада у износу од 26.617 хиљада динара и накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 22.975 хиљада динара предвиђене су одредбама члана 38 Колективног уговора из 2015. године, односно члана 39 Колективног уговора из 2017. године. Коришћење плаћеног одсуства и годишњег одмора је документовано решењима послодавца, а боловања су документована медицинском документацијом.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у обрачун просечне зараде није обухватило износ накнаде за коришћење годишњег одмора (регрес) приликом обрачуна накнада зарада за одсуствовање са рада укључујући и привремену спреченост за рад до 30

дана, што није у складу са чланом 105 став 3 Закона о раду. Наведено је имало за последицу утврђивање мањег износа просечне цене рада у претходних 12 месеци, односно мање су обрачунате накнаде зарада за време одсуствовања са рада и привремене спречености за рад до 30 дана.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће почев од 1. фебруара 2018. године правилно рачуна основицу за обрачун накнада зараде.

Накнада трошкова за исхрану у току рада обрачуната је и исплаћена у износу од 26.617 хиљада динара, у висини 400 динара бруто по радном дану у складу са чланом 47 Колективног уговора из 2015.године, односно чланом 46 Колективног уговора из 2017. године. Исплате су вршене по истеку месеца на основу присуства на раду за текући месец, умањено за дане проведене на службеном путу за које је обрачуната и исплаћена припадајућа дневница.

Накнада зараде - привремено удаљење са рада обрачуната је и исплаћена у износу од 22 хиљаде динара, а односи се на обрачун накнаде зараде време удаљења са рада по решењу директора, због одређивања притвора запосленом. Накнада је обрачуната у висини једне трећине основне зараде у складу са чланом 166 Закона о раду.

Корекције зарада у износу од 396 хиљада динара се односе на позитивне и негативне исправке грешака у претхдном обрачуну зараде (уместо боловања због болести или повреде ван рада требало је обрачунати боловање због повреде на раду и друге сличне корекције; исплаћена аконтација, а коначни обрачун је обрачун боловања преко 30 дана)

Зараде пословодства, односно директора планиране су Програмом пословања у износу од 2.261 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене у износу од 1.944 хиљаде динара.

6.2.2.3.2 Трошкови накнада члановима надзорног одбора

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу 1.335 хиљада динара, (планирани су у износу од 1.424 хиљада динара), а обрачунати су на основу Закључка Скупштине Града Новог Сада број: 020-4/2013-24а-I од 20. јуна 2013. године, којом је сваком члану Надзорног одбора предвиђена накнада у висини 25 хиљада динара нето. Једном од чланова Надзорног одбора је у јулу 2017. године престала дужност због подношења оставке, а у септембру је именован нови члан, тако да су тим члановима Надзорног одбора накнаде у јулу, односно септембру обрачунате сразмерно времену проведеном на дужности.

6.2.2.6.5. Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 30.416 хиљада динара чине:

Табела број 57. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Отпремнина за одлазак у пензију	357
Јубиларне награде	216
Помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице	668
Помоћ за набавку лекова - лечење	303
Остала давања по колективном уговору – рођење детета	813
Остала давања – солидарна помоћ ради ублажавања неповољног	8.395

Назив	2017. година
материјалног положаја	
Уговор о донаторству – физичка лица	65
Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада	9.972
Накнаде трошкова превоза на службеном путу -дневница	133
Накнаде трошкова за коришћење сопственог возила за превоз	1
Накнада за смештај и исхрану на терену	267
Трошкови превоза на службеним путовањима	465
Накнада трошкова на службеном путу у иностранство	569
Трошкови службеног пута у иностранство	1.236
Поклон пакетићи за Нову годину	1.299
Добровољни пензијски фонд	21.311
Стипендије и кредити ученицима и студентима	1.004
Укупно	47.074

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани су у износу од 357 хиљада динара, који представља разлику између 1.220 хиљада динара обрачунатих и исплаћених отпремнина за пет запослених са порезом и 863 хиљаде динара по основу укидања резервисања за отпремнине. Отпремнине су исплаћене на основу решења директора и то за четири запослена у складу са чланом 49 Колективног уговора из 2015. године и чланом 47. Колективног уговора из 2017. године - у висини пет просечних зарада у РС без пореза и доприноса према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику.

Једном запосленом, који је право стекао у мају 2017. године, кад Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе, обрачуната је и исплаћена отпремнина у висини три просечне зараде у РС према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у складу са чланом 43 став 1 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

Трошкови јубиларних награда у 2017. години исказани су у износу од 216 хиљада динара, који се односи на трошак обрачунатог пореза изнад неопорезивог износа, с обзиром на то да је Предузеће за укупан износ обавеза за јубиларне награде у износу од 2.283 хиљаде динара извршило резервисања.

Јубиларне награде су обрачунате и исплаћене у месецу стицања права на основу решења директора за 18 запослених: 5 запослених за 10, 12 запослених за 30, а једном запосленом за 40 година непрекидног рада у Предузећу. Предузеће је за 15 запослених обрачунало и исплатило ову награду у складу са чланом 52 Колективног уговора из 2015. године односно чланом 50 Колективног уговора из 2017. године (за 10 година - у висини једне просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу исплате, за 30 година – у висини 3 и за 40 година – у висини четири наведене основице).

Предузеће је за три запослена који су стекли право на јубиларну награду у јуну и јулу 2017. године, (у периоду када није имало општи акт који регулише радне односе) обрачунало и исплатило јубиларне награде непосредном применом члана 44 Посебног колективног уговора за јавна предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, и запосленом за 30 година непрекидног рада у Предузећу у висини две просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате, а двојици запослених за 10 година непрекидног рада у Предузећу у висини једне просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате.

Помоћи у случају смрти запосленог или члана његове породице исказане су у износу од 668 хиљада динара, а обрачунате су и исплаћене на основу члана 50

Колективног уговора из 2015. године, у висини једне просечне зараде без пореза и доприноса исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу исплате накнаде. На основу члана 48 Колективног уговора из 2017. године, ова помоћ је обрачуната и исплаћена у висини трошкова погребних услуга, а до висине неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана, и у истој висини по основу члана 43 Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада у периоду када Предузеће није имало општи акт који уређује радне односе.

Трошкови помоћи за набавку лекова – лечење исказани су у износу од 303 хиљаде динара, а обрачунати су и исплаћени по решењима директора, за лечење детета запослене, и трошкове терапијског лечења кинези терапијом за једног запосленог, на основу приложених рачуна/прерачуна, а на основу члана 53 Колективног уговора из 2015. године.

Остала давања по колективном уговору – рођење детета исказана су у износу од 813 хиљада динара. Давања су предвиђена чланом 56 Колективног уговора из 2015. године у висини две просечне месечне нето зараде исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу исплате накнаде и члана 53 Колективног уговора из 2017. године, у висини једне просечне месечне нето зараде исплаћене код Послодавца у месецу који претходи месецу исплате накнаде. Исплате су извршене за рођење 14 деце запослених на основу решења директора.

Остала давања – солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја

Предузеће је у децембру 2017. године обрачунало и исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у износу од 8.395 хиљада динара.

Влада Републике Србије и репрезентативни синдикати у комуналној делатности организовани за територију Републике Србије закључили су Анекс I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије који је ступио на снагу 21. априла 2017. године.

Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије извршена је измена члана 67 тако што је измењен став 5 и додат став 6:

(5) Послодавац може да исплати солидарну помоћ запосленима у складу са својим општим актом и под условом да за то има обезбеђена финансијска средства:

- ради ублажавања последица елементарних и других непогода
- ради пружања помоћи породици умрлог запосленог и
- у другим случајевима одређеним општим актом

(6) Ако се, у случају из става 5 тачка 3 овог члана, солидарна помоћ додељује запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу, утврдиће се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са законом и просечног месечног фонда од 174 сата.

Основ за исплату ове солидарне помоћи је предвиђен чланом 51 Колективног уговора из 2017. године. Такође, Закључком Градског већа Града Новог Сада број II-020-4/2017-54/е од 12. октобра 2017. године, препоручено је надзорним одборима да сагледају могућност исплате запосленима солидарне помоћи у износу од 22.620 динара.

Предузеће је у новембру 2017. године Изменама програма пословања за 2017. годину, на које је добило сагласност оснивача, планирало средства за наведену намену у висини 8.420 хиљада динара.

О исплати ове солидарне помоћи директор је 4. децембра 2017. године донео Решење број 01-1395/1. По донетом решењу солидарна помоћ припада свима запосленим у Предузећу, чији је број на дан доношења одлуке 334, у нето износу од 22.620 динара по запосленом, што укупно износи 7.555 хиљада динара нето и припадајући порез на доходак грађана у износу од 840 хиљада динара.

Поменути актима (Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Закључком Градског већа Града Новог Сада и Изменама Програма пословања Предузећа за 2017. годину) 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.

Исплата поменуте солидарне помоћи извршена је 12. децембра 2017. године свим запосленима у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Директор Предузећа примљена средства уплатио је у хуманитарне сврхе.

Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Трошкови уговора о донаторству – физичка лица исказани су у износу од 65 хиљада динара, а односе се на новчану помоћ члану породице у случају смрти запосленог, а исплаћена је по решењу директора, донетом на основу члана 48 Колективног уговора из 2017. године.

Накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада исказане су у износу од 9.972 хиљаде динара, у оквиру су планираних (12.800 хиљада динара), а предвиђене су чланом 43 Колективног уговора из 2015. године и чланом 42 Колективног уговора из 2017. године. Запослени имају право на накнаду трошкова у висини цене месечне претплате превозне карте ЈГСП „Нови Сад“ или другог превозника у јавном саобраћају којег користи, који је најповољнији за Послодавца и чији је ред вожње усклађен са радним временом запосленог. Наведене одредбе колективних уговора су усклађене са чланом 38 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, који је непосредно примењиван у периоду од априла до јула, када Предузеће нема општи акт који уређује радне односе.

Исплата ових трошкова у новцу врши се на крају месеца за претходни месец према броју дана присутности на раду, а куповином месечне претплатне карте у месном/међумесном саобраћају запосленима који су се изјаснили за тај начин накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, по предрачуну превозника.

Накнаде трошкова превоза на службеном путу - дневница исказане су у износу од 133 хиљаде динара. Висина дневнице на службеном путу у земљи на исти начин је уређена колективним уговорима који су важили у 2017. години, као и одредбама Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији. Налог за службено путовање као и обрачун службеног путовања одобрава директор.

Налаз:

1) У поступку ревизије, на одабраном узорку, утврђено је да запослени нису у року од три дана по повратку са службеног пута поднели уредно попуњен путни налог с извештајем о обављеном послу, што није у складу са одредбама члана 44 став 6 Колективног уговора из 2015. године и чланом 43 став 2 Колективног уговора из 2017. године.

2) Директор је сам себи одобравао налоге за службени пут у земљи и у иностранство, као и обрачун службеног путовања, што није у складу са обавезом о подели дужности и преносу овлашћења да једно лице у исто време не буде одговорно за одобрење, извршење и контролне активности.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да Надзорни одбор одреди овлашћено лице за одобравање налога за службено путовање директора у земљи и у иностранство и обрачун тих налога.

Накнада за смештај и исхрану на терену, трошкови превоза на службеним путовањима у земљи и трошкови службеног пута у иностранство

Накнаде за смештај и исхрану на терену исказане су у износу од 267 хиљада динара, затим трошкови превоза на службеним путовањима, који су исказани у износу од 465 хиљада динара и трошкови службеног пута у иностранство исказани су у износу од 1.236 хиљада динара, у највећем делу односе се на трошкове хотелског смештаја у земљи или иностранству и трошкове превоза у вези са службеним путовањима по фактурама „Kompas turism travel“ доо, Нови Сад, који је у поступку јавне набавке мале вредности (број 9-1/17) изабран за добављача услуга обезбеђивања хотелског смештаја и превоза на службеним путовањима и организацију учешћа на семинарима, конгресима, сајмовима и осталим догађајима у земљи и иностранству. Мањи део наведених трошкова се односи на накнаде трошкова за путарину и гориво, по рачунима приложеним уз налог за службено путовање.

Накнада трошкова на службеном путу у иностранство исказане су у износу од 569 хиљада динара. Наведене накнаде се односе на обрачунате и исплаћене дневнице на службеном путовању у иностранству, које су обрачунате у висини неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана, (који је Законом о порезу на доходак грађана одређен највише до 50 евра дневно), што је утврђено чланом 40 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада, (који је непосредно примењен као веће право запосленог односу на Колективни уговор из 2015. године) и чланом 44 Колективног уговора из 2017. године.

Предузеће је почетком 2018. године усвојило процедуре за процесе исплата дневница за службена путовања у земљи и девизна плаћања за службена путовања у иностранство.

Трошкови поклон пакетића за Нову годину, исказани су у износу од 1.299 хиљада динара, а одобрени су одлуком директора, број 01-14417/1 од 18. децембра 2017. године, у висини 6.012,22 динара без ПДВ-а, по детету, од чега 5.000,00 динара уплатом на текући рачун запосленог родитеља детета (129) и куповином 209 новогодишњих пакетића у вредности до пуног одобреног износа. Право на поклон деци запослених старости до 15 година у вредности до неопорезивог износа утврђеног прописима о порезу на доходак грађана (у 2017. години износи 9.313,00 динара) предвиђено је чланом 53 Колективног уговора из 2017. године.

Трошкови - добровољни пензијски фонд су исказани у висини 21.311 хиљада динара. Уплата за добровољно пензијско осигурање од стране послодавца је предвиђена као могућност чланом 24 Колективног уговора број 01-8682/1 од 14. септембра 2010. године, а такође и колективним уговорима који су важили у 2017. години.

Управни одбор Предузећа је у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима³³ донео Одлуку о организовању пензијског плана,

³³ „Службени гласник РС”, бр. 85/05 и 31/11.

број 01-10459/1 од 31. августа 2012. године, којом је утврђено да пензијски допринос по запосленом износи 4.647,00 динара, што је максималан неопорезиви износ у време доношења те одлуке.

Предузеће је 5. септембра 2012. године закључило Уговор о пензијском плану, број 202110000001, са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад, Београд, а 15. априла 2013. године и анекс тог уговора, којим је уговорено да ће се уплате вршити до неопорезивог износа пензијског доприноса по члану плана, који у моменту закључења анекса уговора износи 5.214,00 динара. Предузеће је прибавило сагласност надлежног министарства на Уговор о пензијском плану и на анекс тог уговора у складу са наведеним законом. Уплата премије за добровољно пензијско осигурање (пензијског доприноса) предвиђена је чланом 19 Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

Трошкови стипендија и кредита ученицима и студентима исказани су у износу од 1.004 хиљаде динара, а планирани су у висини 1.000 хиљада динара. Стипендије се односе на четворо деце преминулих запослених, са којима су или са стараоцем детета закључени уговори о стипендирању. Уговори су закључени у складу са чланом 54 Колективног уговора из 2015. године, којим је предвиђена могућност да се деци преминулог запосленог обезбеди стипендија за основно, средње, више и високо образовање, за редовно школовање до навршених 26 година живота, у висини 50% просечне нето зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу за који се стипендија даје.

Предузеће је обрачунало порез, без пореског ослобођења, на цео износ стипендије детету умрлог запосленог на основном образовању.

Налаз: Предузеће је на стипендије по уговорима о стипендирању деце умрлих запослених у средњој школи (двоје) и на факултету (једно) обрачунало порез на доходак грађана по умањењу за неопорезиви износ утврђен Законом о порезу на доходак грађана, односно на износ изнад неопорезивог износа.

Чланом 7 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на посреско ослобађање на примања по основу солидарне помоћи за случај болести³⁴, прописано је да се пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварују до законом прописаног износа који се ученицима средњих школа и студентима виших школа и факултета исплаћују по уговору, поред осталих, од стране предузећа и других правних лица, односно предузетника у функцији решавања и обезбеђивања њихових кадровских потреба.

С обзиром на то да је Предузеће колективним уговорима предвидело стипендије деци преминулог запосленог за основно, средње, више и високо образовање, односно по основу који није предвиђен наведеним правилником, требало је да на цео износ стипендије деци умрлих запослених у средњој школи (двоје) и на факултету (једно) обрачуна и плати порез на доходак грађана. Предузеће је по наведеном основу у 2017. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 77 хиљада динара.

Ризик: Неправилном применом закона и подзаконских аката који се односе на друга примања запослених настаје ризик од погрешних обрачуна тих примања.

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 31/01 и 5/05.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да на цео износ стипендије одобрене деци у средњој школи и на факултету обрачуна и плати порез на доходак грађана.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 58. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	18.274	20.960
Трошкови услуга одржавања	213.663	119.416
Трошкови закупнина	5.695	11.643
Трошкови рекламе и пропаганде	14.285	16.997
Трошкови осталих услуга	34.943	37.070
Укупно	286.860	206.086

6.2.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Табела број 59. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови транспортних услуга	44
Трошкови ПТТ услуга	9.920
Трошкови интернет услуга	8.296
Трошкови ТВ претплата	14
Укупно	18.274

Трошкови транспортних услуга, исказани су у вредности од 44 хиљаде динара и у целости се односе на услугу измештања возила са места хаварије, а настали су на основу уговора са ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад.

Трошкови ПТТ услуга, исказани су у износу од 9.920 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове за услуге мобилне и фиксне телефоније, као и услуге штампања фактура у износу од 6.501 хиљада динара, који су настали на основу уговора, закључених са добављачима „Телеком Србија“ ад, Београд и „Теленор“ доо, Београд, трошкове пријема, преноса и уручења поштанских пошиљки у износу од 3.052 хиљаде динара, на основу уговора о пословној сарадњи са добављачем ЈП ПТТ „Србија“ и трошкове за услуге кабловске телевизије у износу од 327 хиљада динара који су настали на основу уговора са добављачем „SBB Solutions“ доо, Београд.

Одлуком о коришћењу мобилних телефона, која је донета 16. новембра 2015. године, утврђено је право запослених на коришћење службених телефона у службене сврхе до лимита од 1 хиљада динара, на месечном нивоу. За износ прекорачења лимита потрошње мобилних телефона, запосленима се умањује зарада.

Трошкови интернет услуга у 2017. години исказани су у вредности од 8.296 хиљада динара. Већи део трошкова интернет услуга у вредности од 7.808 хиљада динара, настали су на основу уговора закљученог са групом понуђача коју чине „БеотелНет-ИСП“ доо, Београд и „Intec“ доо, Нови Сад. Уговор је закључен 5. јануара 2016. године, вредност уговора је 23.425 хиљада динара, (месечна рата износи 651 хиљада динара), а његово трајање је 36 месеци. Пре закључења наведеног уговора, на снази је био Уговор број 01-82000/1, закључен без јавне набавке, дана 24. августа 2010. године, са истим добављачем, на период од пет година. Месечна рата за пружање интернет услуга, износила је 17.000,00 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке

Србије на дан исплате. Чланом 1 Уговора уговорено је да се уговор не може раскинути пре истека периода од пет година.

Други део трошкова интернет услуга, у вредности од 488 хиљада динара, настао је на основу закљученог уговора са добављачем „Yunet International“ доо, Београд.

6.2.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Табела број 60. Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Трошкови одржавања средстава за рад	5.799
Трошкови одржавања - топоводи	25.263
Трошкови одржавања - котлови	74.263
Трошкови одржавања когенерационог постројења	92.134
Трошкови одржавања - подстанице	1.533
Остали трошкови одржавања	14.671
Укупно	213.663

Трошкови одржавања средстава за рад, исказани су у износу од 5.798 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове за услуге одржавања возила у износу од 4.461 хиљада динара, који су настали на основу уговора закљученим са добављачем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад. Остали трошкови одржавања средстава за рад обухватају трошкове прања возила у износу од 668 хиљада динара, трошкове уградње паркинг сензора на возила у износу од 348 хиљада динара и трошкове вулканизерских услуга у износу од 307 хиљада динара.

Трошкови одржавања - топоводи, исказани су у износу од 25.263 хиљаде динара, и највећим делом се односе на:

- трошкове извођења грађевинских радова на санацији хаварија на дистрибутивној мрежи Нови Сад, у износу од 16.863 хиљаде динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са извођачем - носиоцем посла „Bulevar Company“ доо, Нови Сад, док су чланови групе понуђача „Градитељ НС“ доо, Нови Сад, „Хоргоњ“ доо, Нови Сад и „Imperial Buildings“ доо, Нови Сад,

- трошкове извођења машинско изолатерских радова на санацији хаварија на дистрибутивној мрежи, у износу од 2.331 хиљада динара, који су настали на основу уговора са групом понуђача коју чине: „Петро Монт“ доо, и „Изолир“ ад, Зрењанин и

- трошкове сервисирања равних запорних вентила у износу од 2.277 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са конзорцијумом који чине С.З.Р. „Електротерм“ Каћ и „Сомалсо“ доо, Нови Сад.

Трошкови одржавања топовода обухватају и трошкове извођења радова на адаптацији простора за лабораторију у износу од 1.863 хиљаде динара, трошкове извођења радова на довођењу раскопаних саобраћајних површина јавне намене у првобитно или технички исправно стање у износу од 1.486 хиљада динара, трошкове израде пројектно техничке и инвестиционе документације за измештање вреловода у износу од 404 хиљаде динара и трошкове израде пројекта техничке регулације саобраћаја у износу од 136 хиљада динара.

Трошкови одржавања - котлови, исказани су у износу од 74.263 хиљаде динара и највећим делом, односе се на:

-трошкове извођења шамотерских радова и замене еко пакета, у износу од 42.921 хиљада динара, који су настали на основу два уговора закључених са извођачем радова „Remming“ доо, Србобран,

-трошкове извођења машинско изолатерских радова на санирању хаварија на топлотним изворима у износу од 11.299 хиљада динара, који су настали на основу више уговора о јавним набавкама са добављачем „Котлови“ доо, Петроварадин и

-трошкове оверавања и сервисирања мерила топлотне енергије у износу од 4.744 хиљаде динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „Вукас меринг“ доо, Батајница.

Трошкови одржавања котлова обухватају и трошкове редовног сервиса пумпног постројења на ТО „Север“ у износу од 1.974 хиљаде динара, трошкове сервисирања горионика и горионичке опреме у износу од 1.362 хиљаде динара, трошкове поправке канализације на ТО „Север“ у износу од 1.102 хиљаде динара, трошкове сервисирања и ремонта компресора у вредности од 1.013 хиљаде динара, трошкове подливања темеља пумпних агрегата на ТО „Север“ у износу од 544 хиљаде динара и трошкове извођења грађевинских радова на санацији последица експлозије ложишта на котлу К2 на ТО „Исток“ у вредности од 471 хиљада динара.

Трошкови одржавања - когенерационо постројење на ТО Запад, исказани су у износу од 92.133 хиљаде динара и у целости су настали на основу Уговора о потпуном одржавању когенерационог постројења на топлотном извору ТО Запад у Новом Саду, закљученог дана 31. марта 2016. године са добављачем „STI“ доо, Загреб. (Напомена 6.1.16)

Трошкови одржавања - подстанице, исказани су у износу од 1.533 хиљаде динара и у целости су настали на основу уговора са групом понуђача коју чине „НС Концепт“ доо, Нови Сад и „Термомонтажа“ доо, Руменка. Предмет овог уговора је пружање услуга сервисирања регулатора притиска, регулатора протока, комби вентила, сигурносних и преструјних вентила.

Трошкови осталих услуга одржавања, исказани су у износу од 14.671 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-трошкове сервисирања пумпних агрегата на подстаницама и сервисирања електромотора у вредности од 4.102 хиљаде динара, који су настали на основу уговора о јавним набавкама са добављачем „Електроремонт“ ад, Суботица и

-трошкове одржавања рачунарске и мрежне опреме у вредности од 4.016 хиљада динара који су настали на основу уговора о јавним набавкама са добављачем „Positive“ доо, Нови Сад.

Трошкови одржавања обухватају и трошкове извођења радова на санацији хаварија на високонапонским постројењима у вредности од 1.972 хиљаде динара, трошкове сервисирања регулатора притиска, регулатора протока, комби вентила, сигурносних и преструјних вентила у износу од 463 хиљаде динара, трошкове селидбе, опремања и довођења сервер сале у пуну функционалност у вредности од 999 хиљада динара, трошкове сервиса и калибрације опреме за мониторинг емисије у вредности од 305 хиљада динара и трошкове одржавања телефонске централе и припадајуће опреме у вредности од 1.149 хиљада динара.

6.2.2.4.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина у износу од 5.695 хиљада динара чине трошкови закупа пословног, складишног и гаражног простора у износу од 4.875 хиљада динара и трошкови коришћења спортских дворана у износу од 820 хиљада динара.

Трошкови закупа пословног, складишног и гаражног простора, исказани су у вредности од 4.875 хиљада динара и највећим делом се односе на:

-трошкове закупа магацина у Новом Саду, улица Бајчи Жилинског 5а, укупне површине 1.041 m², у вредности од 3.245 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „Слободна зона Нови Сад“ доо, Нови Сад;

-трошкове закупа дела пословног простора у пословној згради „Барака 2“, у Новом Саду, Булевар Ослобођења 100, у вредности од 1.560 хиљада динара, који су настали на основу уговора са добављачем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад;

-трошкове коришћења гаражних места, у вредности од 70 хиљада динара, који су настали на основу уговора са Скупштином корисника гаражних места у стамбеној згради на углу улице Радничка и улице Стевана Мусића у Новом Саду.

Трошкови коришћења спортских дворана, исказани у вредности од 820 хиљада динара, у целости се односе на трошкове коришћења спортских простора, а настали су на основу уговора са ЈП „Спортски и пословни центар Нови Сад“ Нови Сад.

6.2.2.4.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 61. Структура трошкова рекламе и пропаганде

Назив	2017. година
Трошкови огласа у новинама и часописима	3.093
Трошкови огласа на радију и телевизији	8.264
Остали трошкови рекламе и пропаганде	2.928
Укупно	14.285

Трошкови огласа у новинама и часописима исказани су у вредности од 3.093 хиљаде динара и у највећем делу се односе на трошкове објављивања дневних сервисних информација у штампаним медијима у вредности од 3.000 хиљада динара, који су настали на основу уговора са добављачем „Дневник Војводина Прес“ доо, Нови Сад и трошкове оглашавања акција у циљу спровођења уштеде топлотне енергије и повећања степена наплативости од стране грађана у вредности од 83 хиљаде динара, који су настали на основу уговора са добављачем „Локал Медиа“ доо, Нови Сад;

Трошкови огласа на телевизији и радију у вредности од 8.264 хиљаде динара односе се на трошкове куповине, развоја, продукцију или копродукцију телевизијског програма и времена за емитовање програма. Путем телевизије и радија Предузеће информисе јавност о својим пословним активностима, прекидима у испоруци топлотне енергије, радовима на санацији хаварија вреловодне мреже, ценама, трајању грејне сезоне и другим сервисним информацијама. Трошкови емитовања програма на телевизијама „Новосадска ТВ“ доо, Нови Сад, „Канал 9“ доо, Нови Сад и „РТВ Панонија 021“ доо, Нови Сад исказани су у вредности од 5.880 хиљада динара и на радију Радиодифузног предузећа „021“ доо, Нови Сад, Регионално друштво „РТВ-РТД“ доо, Нови Сад и „ИН радио“ доо, Нови Сад у вредности од 2.384 хиљаде динара.

Остали трошкови рекламе и пропаганде, исказани су у вредности од 2.928 хиљада динара и у највећем делу се односе на трошкове организације стручних и пословних скупова у вредности од 1.015 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, трошкове промоције енергетске ефикасности у дневним новинама у вредности од 1.000 хиљада динара, на основу уговора о јавној набавци са добављачем „Дневник Војводина Прес“ доо, Нови Сад и трошкове услуге акције у циљу уштеде топлотне енергије и повећања

степену наплативости у вредности од 913 хиљада динара, на основу уговора са добављачем „Локал Медиа“ доо, Нови Сад.

6.2.2.4.5. Трошкови осталих услуга

Табела број 62. Структура трошкова осталих услуга

Назив	-у хиљадама динара- 2017. година
Трошкови комуналних услуга	1.711
Трошкови услуга заштите на раду	3.467
Трошкови услуга заштите животне средине	5.663
Трошкови услуга обезбеђења	22.249
Трошкови израде и одржавања сајта	1.853
Укупно	34.943

Трошкови комуналних услуга исказани су у вредности од 1.711 хиљада динара и у целости се односе на трошкове заузећа јавне површине у вредности од 475 хиљада динара, који су настали на основу уговора са добављачем ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад; трошкове сакупљања, транспорта и одлагања отпада у вредности од 1.150 хиљада динара, по фактурама добављача ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад и трошкове комуналних услуга (димничарина, дератизација, хигијена) у вредности од 86 хиљада динара, који су настали на основу фактура издатих од ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

Трошкови услуга заштите на раду исказани су у вредности од 3.467 хиљада динара и у највећем делу односе се на трошкове сервисирања система за аутоматску дојаву пожара и детекцију пожара са уклањањем уочених недостатака, као и трошкови прегледа и сервиса противпаничне расвете, у вредности од 2.017 хиљада динара, трошкове плана заштите од пожара у вредности од 630 хиљада динара и трошкове испитивања унутрашње гасне инсталације на топлотним изворима у вредности од 320 хиљада динара.

Трошкови услуга заштите животне средине исказани су у вредности од 5.663 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове сервиса и калибрације аналитичке опреме за мониторинг емисије у вредности од 1.810 хиљада динара, трошкове накнаде за загађивање животне средине у вредности од 1.621 хиљада динара, који су настали на основу Решења Министарства заштите животне средине (број 401-00-259/2017-01 од 9.09.2017) и трошкове уклањања отпада који спада у категорију опасног у вредности од 1.471 хиљада динара.

Трошкови услуга обезбеђења исказани су у вредности од 22.249 хиљада динара и у највећем делу се односе на:

- трошкове обезбеђења објеката Предузећа у вредности од 16.350 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „G4S Secure Solutions“ доо, Београд и

- трошкове обезбеђења објеката у вредности од 5.670 хиљада динара, који су настали на основу Уговора број 01-10053/1, од 15. новембра 2005. године и Анекса број 01-3036 од 6. априла 2006. године, који су закључени са добављачем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад.

Наведеним уговором од 15. новембра 2005. године, одређено је да пружалац услуга „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, врши три врсте услуга за корисника услуга „ЈКП „Новосадска топлана“ и то:

1. Услуге физичко-техничког и противпожарног обезбеђења заједничког простора,

2. Услуге одржавања хигијене и зеленила заједничког простора и
3. Угоститељске услуге за запослене корисника услуга (припремање, сервирање и услуживање хране и пића).

Вредност уговора, одређена је у износу од 436 хиљада динара на месечном нивоу, с тим што се корекција цена врши тромесечно, у складу са растом цена на мало, а према званичним подацима Републичког завода за статистику.

Цене за ове услуге на месечном нивоу у 2017. години утврђене су у износу од 475 хиљада динара без ПДВ-а по основу корекција цена од 1. јула 2013. године.

У фактурама из 2017. године које је добављач „Одржавање и услуге“ испоставио Предузећу, не постоји уговорена услуга одржавања хигијене и зеленила заједничког простора, али из документације која прати уговор није јасно у ком моменту је дошло до престанка вршења ове услуге од стране добављача.

Налаз: Предузеће је део трошкова за физичко обезбеђење објеката у вредности од 5.670 хиљада динара у пословним књигама евидентирало на основу месечних фактура које је испоставио добављач „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад. У фактурама се наводи врста услуге – физичко-техничко обезбеђење зграде и круга, комада један и цена на месечном нивоу у износу од 475 хиљада динара без ПДВ-а, без приложене спецификације ко и када је вршио ове услуге.

Уговор од 15. новембра 2005. године садржи и Прилог број 1 у којем је уређено да ће се четири радника ангажовати за обезбеђење улаза и простора које ЈКП „Новосадска топлана“ дели и користи заједно са добављачем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад.

У поступку ревизије, није нам презентована документација која би потврдила да ли је и колико лица ангажовано на овим пословима, зато што фактуре које је испоставио добављач „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, не прати евиденција присутности или други доказ о ангажовању лица за послове физичког обезбеђења заједничког простора.

Услед наведених чињеница није било могуће недвосмислено утврдити основ, врсту и садржај пословне промене, па се фактуре на основу којих су евидентирани трошкови услуга обезбеђења објеката, не могу сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 8 Закона о рачуноводству.

Трошкови израде и одржавања сајта, исказани су у вредности од 1.853 хиљаде динара обухватају трошкове одржавања интернета у вредности од 1.160 хиљада динара по фактурама добављача „Смарт“ доо, Нови Сад и трошкове одржавања и ажурирања интернет странице у вредности од 693 хиљаде динара, по фактурама добављача „Positive“ доо, Нови Сад.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2017. години исказани су у износу 1.259.007 хиљада динара (у 2016. години у износу од 1.273.150 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 44.832 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 147.858 хиљада динара, опреме у износу од 1.063.706 хиљада динара и улагања у туђе некретнине у износу од 2.611 хиљада динара. (Напомена 6.1.1 и 6.1.2)

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број: 01-12799/2 од 31. октобра 2016. године Предузеће је утврдило да се некретнине, постројења и опрема отписују на терет расхода путем амортизације, систематски током њиховог кориснога века трајања, применом пропорционалних стопа амортизације.

Такође је прописало да се корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Обрачун рачуноводствене амортизације за 2017. годину

Табела број 63. Упоредни преглед стопа амортизације утврђених Правилником и примењених стопа амортизације

Назив	Назив средства	Стопа амортизације утврђене у Правилнику	Примењена стопа/стопе
Некретнине	- гасоводни прикључак - гасовод - резервоари - приступни пут	2,50	2,86
	- хотел Норцев	1,80	1,82
	- трафо станице	2,50	2,50 и 2,00
	- управна зграда и локали	2,50	1,82
	- подстанице	6,66 - 11,00	3,33 (једна) и 5,00
Опрема	- систем заштите	10,00 - 14,30	20,00 и 3,33
	- канцеларијски намештај	10,00 - 12,50	20,00; 10,00; 12,50
	- електронски рачунари и компјутерска опрема	20	20,00 и 5,48
	- алат и инвентар - теренска возила	11,00 - 12,50 14,28	10,00 и 3,33 16,8; 16,86; 16,92; 26,24 и 30,48
	Улагања у туђа основна средства	Некретнине и опрема	5 - 20

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, приликом обрачуна амортизације није применило искључиво стопе амортизације прописане рачуноводственим политикама, него је применило и више и/или ниже стопе амортизације од утврђених, а за средства у истој групи применило је различите стопе амортизације. Дато је објашњење да су примењене стопе амортизације утврђене проценом тржишне фер вредности сталне имовине са стањем на дан 1. јануара 2016. године, што је потврђено увидом у Извештај о процени тржишне - фер вредности који је сачинио „Deloitte“ доо, Београд, а Надзорни одбор усвојио 12. маја 2017. године.

Ризик: Неусклађивањем Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са прихваћеним измењеним стопама амортизације по извршеној процени тржишне фер вредности сталне имовине настаје ризик од примене стопа које нису правно основане.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна амортизације примењује стопе амортизације које је утврдило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2017. години износе 52.445 хиљада динара (у 2016. години 81.470 хиљада динара), а односе се на трошкове резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 6.839 хиљада динара, за јубиларне награде у износу од 3.470 хиљада динара и резервисања за трошкове са ЈКП „Информатика“, Нови Сад у износу од 42.136 хиљада динара. (Напомена 6.1.13)

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 64. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	339.839	342.638
Трошкови репрезентације	1.362	755
Трошкови премије осигурања	34.297	32.948
Трошкови платног промета	1.728	2.198
Трошкови чланарина	4.206	3.329
Трошкови пореза	4.387	2.356
Остали нематеријални трошкови	35.050	34.584
Укупно	420.869	418.808

6.2.2.7.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 339.838 хиљада динара и чине их:

Табела број 65. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови рачуноводствене ревизије	380
Трошкови адвокатских услуга	6.973
Трошкови јавних извршитеља	5.967
Трошкови консултантских услуга	4.710
Трошкови лиценци за обављање делатности	13.184
Трошкови здравствених услуга	2.188
Трошкови за услуге ЈКП „Информатика“, Нови Сад	235.946
Трошкови за услуге осталих друштвених делатности – одржавање и услуге	2.882
Трошкови стручне обуке запослених	834
Трошкови измена на програмима за рачунаре	24.318
Трошкови услуга по основу пословно-техничке сарадње	37.590
Трошкови осталих непроизводних услуга	4.867
Укупно	339.839

Трошкови рачуноводствене ревизије у вредности од 380 хиљада динара, односе се на ревизију редовних, годишњих, финансијских извештаја за 2016. годину и настали су на основу уговора закљученог са добављачем „Baker Tilly WB Revizija“ доо, Београд.

Трошкови адвокатских услуга у вредности од 6.973 хиљаде динара, односе се на услуге заступања пред судовима, подношење одговарајућих правних аката и давање правних мишљења, и настали су на основу уговора о правном заступању са више адвоката.

Трошкови јавних извршитеља у вредности од 5.967 хиљада динара односе се на трошкове извршног поступка пред судовима, а настали су на основу закључака о предујму на име накнаде за рад јавних извршитеља, испостављених од стране више јавних извршитеља.

Трошкови консалтинг услуга исказани су у вредности од 4.710 хиљада динара, и највећим делом се односе на:

- трошкове процене тржишне-фер вредности сталне имовине у вредности од 2.450 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „Deloitte“ доо, Београд;

- трошкове консултантских услуга у вези јавних набавки у вредности од 1.410 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „Tender Consulting Group“ доо, Београд и

- трошкове праћења реализације пројекта изградње котла на топлани Исток у вредности од 358 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „EU Build“ доо, Београд.

Трошкови лиценци за обављање делатности исказани су у вредности од 13.184 хиљаде динара, и у највећем делу се односе на:

- Трошкове годишњих лиценци за пакет подршке и ажурирања софтвера система за надзор и управљање (Customer First Support Standard) у вредности од 4.363 хиљаде динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „АСЕ-Automatic Control Engineering“ доо, Зрењанин. Период важења подршке је 15. марта 2017. -15. марта 2018. године. Трошкови који се односе на 2017. годину износе 3.454 хиљаде динара. - трошкове лиценци за софтвер за управљање одржавањем и имовином у 2017. години у вредности од 2.400 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са групом понуђача коју чине „TotalObserver“ доо, Нови Сад и „ION Solutions“ доо, Нови Сад.

- Трошкове једногодишње техничке подршке за Oracle EBS, у вредности од 1.340 хиљада динара и за Oracle IAS i Oracle DB, у вредности од 1.080 хиљада динара који су настали на основу уговора о јавној набавци са добављачем „Fa DATA“ доо, Београд. Период важења подршке 30. октобра 2017. - 30. октобра 2018. године. Трошкови који се односе на 2017. годину износе 403 хиљаде динара.

- Трошкове лиценци за обављање делатности у вредности од 2.892 хиљаде динара, који су исплаћени Агенцији за енергетику Града Новог Сада који су настали на основу Закључка о висини накнаде за обављање енергетске делатности. Период важења лиценце је 13. октобра 2017. - 12. октобра 2018. године. Трошкови који се односе на 2017. годину износе 603 хиљаде динара.

Налаз: Увидом у документацију на основу које су евидентирани трошкови лиценци, може се видети да се ови трошкови делимично односе на 2017. годину, док се део трошкова за лиценце и техничку подршку у износу од 5.215 хиљада динара односи на 2018. годину.

Ови трошкови евидентирају се на рачуну Унапред плаћених трошкова односно на рачуну Активних временских разграничења, у складу са чланом 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На овај начин мање су исказана активна временска разграничења и финансијски резултат за износ од 5.215 хиљада динара.

Ризик: Евидентирајући у пословним књигама расходе у текућем периоду који се односе на наредни обрачунски период, постоји ризик од нералног исказивања финансијског резултата у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 29: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши исправку трошкова лиценци и техничког одржавања који су плаћени у 2017. години, а односе се на 2018. годину у износу од 5.215 хиљада динара у складу са чланом 22 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Трошкови здравствених услуга исказани су у вредности од 2.188 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове периодичног и специфичног лекарског прегледа радника који раде у производњи и администрацији, и настали су на основу уговора о јавној набавци са „Дом здравља Нови Сад“ Нови Сад.

Трошкови за услуге ЈКП „Информатика“, Нови Сад у 2017. години износе 235.946 хиљада динара и обухватају трошкове накнаде за обављање послова обједињене наплате које је у име и за рачун Предузећа вршила ЈКП „Информатика“, Нови Сад. Решењем о утврђивању висине накнаде за обављање послова обједињене наплате³⁵, Предузеће је плаћало провизију у висини од 4% на средства наплаћена од грађана за трошкове грејања и топле воде.

Трошкови за услуге осталих друштвених делатности - одржавање и услуге исказани су у вредности од 2.882 хиљаде динара и у целости се односе на трошкове угоститељских услуга за запослене у Ресторану друштвене исхране, а настали су на основу Уговора број 01-10053/1 од 15. новембра 2005 године и Анекса број 01-3036, од дана 6. априла 2006. године, који су закључени са добављачем „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад.

Налаз: Предузеће је трошкове за услуге осталих друштвених делатности (трошкови угоститељских услуга) запослених, укупне вредности од 2.882 хиљаде динара, у својим пословним књигама, евидентирало на основу фактура које је испоставио добављач „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад. У месечним фактурама добављача „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад, поред услуге физичко-техничког обезбеђења зграде и круга, наводе се и „Пружање услуга према Анексу Уговора 13.10.-3162 (Ваш број 01-10053/1), Ресторан др. исхране“, комада 1, износ 201 хиљада динара, без ПДВ-а, без приложене спецификације о каквим услугама се ради и колико запослених је користило пружене услуге.

Прилогом уговора број 01-10053/1, од дана 15. новембра 2005. године, одређено је да су за пружање угоститељских услуга у ресторану добављача (припремање, сервирање и услуживање хране и пића), за запослене у ЈКП „Новосадска топлана“ потребна два радника.

У поступку ревизије није нам презентована документација која би потврдила да ли је и колико лица ангажовано на овим пословима, као ни евиденција која би потврдила да ли је и колико запослених, у току 2017. године, користило уговорене угоститељске услуге, зато што фактуре које је испоставио добављач „Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад не прати документација којом би се потврдило извршење и обим наведене услуге.

³⁵ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 1/14, 2/15, 7/16, 72/16 и 78/16.

Услед наведених чињеница, није било могуће недвосмислено утврдити основ, врсту и садржај пословне промене, па се фактуре на основу којих су евидентирани трошкови услуга обезбеђења објеката, не могу сматрати рачуноводственом исправом у смислу члана 8 Закона о рачуноводству.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених, исказани су у вредности од 833 хиљаде динара и односе се на присуство запослених семинарима и похађања различитих врста обука, а настали су на основу уговора и фактура већег броја добављача.

Трошкови за измене које се врше на постојећим рачунарским програмима исказани су у вредности од 24.318 хиљада динара и у највећем делу се односе на:

- трошкове проширеног одржавања имплементације софтвера Oracle E-Business Suite пословног система Предузећа, у вредности од 8.000 хиљада динара који су настали на основу закључених уговора са добављачем „Fadata“ доо, Београд;

- трошкове подршке и ажурирања софтверског пакета за техно-економску анализу система даљинског грејања у вредности од 5.554 хиљаде динара који су настали на основу уговора са добављачем „Елтек Петрол“ доо, Београд и

- трошкове развоја софтвера за управљање одржавањем и имовином у вредности од 4.437 хиљада динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са групом понуђача коју чине „Total Observer“ доо, Нови Сад и „ION Solutions“ доо, Нови Сад;

Ови трошкови обухватају и трошкове подршке за HP (Hewlett Packard) производе у вредности од 1.991 хиљада динара, трошкове одржавања система за надзор и управљање у вредности од 1.478 хиљада динара и трошкове одржавања апликације за обрачун зарада и људске ресурсе у вредности од 1.394 хиљаде динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са „Омнис“ доо, Нови Сад.

Трошкови пословно-техничке сарадње исказани су у вредности од 37.590 хиљада динара и односе се на ангажовање радне снаге за обављање одређених послова, а настали су на основу Уговора број 01-9974/1 од 1. септембра 2012. године и Анекса број 2 од 1. септембра 2014. године који су потписани са добављачем (пружаоцем услуга) „Оптимум МВ“ доо, Нови Сад. Уговор је закључен на неодређено време без претходно спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 7)

Уговором и поменути анексом, дефинисане су групе послова за које је пружалац услуга дужан да обезбеди раднике (извршиоце) као и њихове зараде у бруто износу (нето зарада са порезима и доприносима на терет запосленог и послодавца):

Табела број 66. Табеларни приказ групе послова и зарада у бруто износу:

-у динарима-

Назив послова	Износ месечне зараде по извршиоцима
Стручни административни радник 1	66.717
Стручни административни радник 2	62.090
Кафе куварица	62.090
Хигијеничар 1	62.090
Хигијеничар 2	48.216
Курир - возач	62.090
Помоћни радник	62.090
Инсталатер	62.090
Помоћник монтера	62.090
Помоћник руковаоца	62.090

Назив послова	Износ месечне зараде по извршиоцима
Административни секретар	62.090

У току 2017. године, месечно је преко „Оптимум МВ“ доо, Нови Сад, ангажовало између 51 и 57 извршилаца. О ангажованим радницима, Предузеће води све евиденције као и о сопственим запосленима (евиденцију о присуству на раду, годишњем одмору, боловању, итд), а сноси и трошкове превоза ангажованих лица на посао и са посла.

Трошкови осталих непроизводних услуга, исказани су у вредности од 4.867 хиљада динара и у највећем делу се односе на: трошкове израде Плана заштите од удеса у вредности од 965 хиљада динара, трошкове достављања података о временској прогнози у вредности од 707 хиљада динара, трошкове израде дизајна у вредности од 564 хиљаде динара и трошкове услуга медија мониторинга у вредности од 463 хиљаде динара.

6.2.2.7.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у вредности од 1.361 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове набавке новогодишњег рекламног материјала (мушких и женских сатова) у вредности од 594 хиљаде динара, трошкове организације седнице Управног одбора Пословног удружења „Топлане Србије“ у вредности од 155 хиљада динара и трошкове монографије Никола Тесла на српском и енглеском језику у вредности од 70 хиљада динара, као и трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу од 530 хиљада динара.

Предузеће је 12. јуна 2018. године донело Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације.

6.2.2.7.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 34.297 хиљада динара настали су по основу Уговора о јавној набавци услуге осигурања, број I-2/13 од 22. јула 2013. године са „Компанијом Дунав осигурање“ адо, Нови Сад.

6.2.2.7.4. Трошкови чланарина

Табела број 67. Структура трошкова чланарина

Назив	-у хиљадама динара- 2017. година
Трошкови чланарине пословним удружењима	2.808
Трошкови чланарине пословним удружењима - синдикат	1.118
Трошкови чланарине Фонду солидарности комунално-стамбених делатности	280
Укупно	4.206

Трошкови чланарина пословним удружењима исказани су у вредности од 2.808 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове чланарине Привредној комори Србије у вредности од 2.224 хиљаде динара, трошкове чланарине пословном удружењу „Топлане Србије“, Ужице у вредности од 260 хиљада динара и трошкове чланарине запослених инжењера у Инжењерској комори Србије у вредности од 165 хиљада динара.

Трошкови чланарина Синдикату запослених ЈКП „Новосадска топлана“ и Фонду солидарности запослених у комунално-стамбеној делатности исплаћени су на основу члана 42 Појединачног колективног уговора.

6.2.2.7.5. Трошкови пореза

Табела број 68. Преглед трошкова пореза

Назив	2017. година
Порез на имовину	1.597
Накнада за коришћење добара од општег интереса - Норцев	37
Комунална такса на фирму	96
Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	1.021
Трошкови за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом	1.636
Укупно	4.387

Трошкови за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 1.636 хиљада динара обрачунати су и исплаћени у складу са чл. 26 и 27 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом. На основу укупног броја запослених, који се у току 2017. године кретао до 338 запослених, Предузеће је у току 2017. године било дужно да у радном односу има најмање седам запослених особа са инвалидитетом или ову обавезу да изврши уплатом по једном лицу у висини 50% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике у корист рачуна Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом .

Предузеће је за шест месеци обавезу у целости извршило уплатом 50% просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку податку Републичког органа надлежног за послове статистике у корист рачуна Фонда за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом, а од априла до септембра за две особе са инвалидитетом, док је за пет особа обавезу запошљавања лица са инвалидитетом извршило куповином услуга на основу уговора са предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „ДЕС“ доо, Нови Сад у вредности 20 просечних зарада по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике у моменту закључења уговора.

6.2.2.7.6. Остали нематеријални трошкови

Табела број 69. Преглед осталих нематеријалних трошкова

Назив	2017. година
Трошкови огласа у штампи	1.206
Таксе - судски трошкови	999
Таксе (административне)	1.331
Таксе (административне – инвестиције)	2.514
Трошкови за регистрацију возила	825
Трошкови паркинг сервиса	147
Трошкови службене литературе	1.305
Трошкови умањења зарада по основу закона	25.686
Остали нематеријални трошкови	1.037
Укупно	35.050

Трошкови огласа у штампи у вредности од 1.206 хиљада динара односе се на објављивање огласа у складу са Законом о јавним набавкама и у целости су настали на основу фактура добављача ЈП „Службени гласник“ Београд.

Трошкови судских такси исказани су вредности од 999 хиљада динара и у целости се односе на таксе за пресуде и друга судска акта, а настале су на основу судских налога за плаћање судских такси.

Трошкови административних такси, исказани су у вредности од 1.331 хиљада динара, а највећим делом (1.032 хиљаде динара) се односе на таксу на име накнаде за издавање дозвола за радио станице. Такса је уплаћена на рачун Регулаторне агенције за електронске комуникације и поштанске услуге, Београд (Рател).

Трошкови административних такси - инвестиције, исказани су у вредности од 2.514 хиљаде динара, и у целости се односе на таксе за издавање употребних дозвола које се односе на извођење радова од стране Предузећа. Таксе су уплаћиване на рачуне Републичке административне таксе и Републичког геодетског завода.

Трошкови паркинг сервиса, у вредности од 147 хиљада динара у целости се односе на трошкове за набавку златних паркинг картица, и настали су на основу рачуна добављача ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад.

Трошкови службене литературе, у вредности од 1.305 хиљада динара, односе се на различите врсте стручне литературе и настали су на основу фактура више добављача, од којих су најзначајнији „Институт за стандардизацију Србије“, „АГМ књига“ доо, Београд и „Sekos In“ доо, Београд.

Трошкове умањења зарада по основу закона у износу од 25.686 хиљада динара, Предузеће је уплатило у 2017. години, на име умањења зарада на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 7 став 1 Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Остали нематеријални трошкови исказани су у вредности од 1.037 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове дератизације, дезинсекције и дезинфекције пословних просторија Предузећа у вредности од 744 хиљаде динара, који су настали на основу уговора о јавној набавци са групом понуђача „Санитација МС“ сзр, Нови Сад и „Ветеринарски завод“ ад, Суботица и трошкове испоруке дневне штампе у вредности од 103 хиљаде динара, који су настали на основу уговора са добављачем „Press International“ доо, Нови Сад.

6.2.3. Финансијски приходи

Табела број 70. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата – остала правна лица	54.710	83.550
Приходи од камата – купци у земљи	27.741	34.199
Позитивне курсне разлике	40.357	3.624
Остали финансијски приходи	-	12
Укупно	122.808	121.385

Приходе од камата – остала правна лица у износу од 54.710 хиљада динара у највећем делу у износу од 51.251 хиљада динара су наплаћене затезне камате од грађана које је ЈКП „Информатика“ пренела на пословни рачун Предузећа.

Приходе од камата – купци у земљи у износу од 27.741 хиљада динара чине обрачунате затезне камате купцима за неблаговремено плаћање у износу од 18.022 хиљаде динара, затезне камата обрачунате купцима против којих су поднете тужбе у износу од 9.654 хиљаде динара и камате по основу стамбених кредита запослених у износу од 65 хиљада динара.

Позитивне курсне разлике у износу од 40.357 хиљада динара се у највећем делу односе на курсне разлике по основу свођења обавеза по дугорочном кредиту на датум отплате и на датум биланса стања.

6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 71. Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Расходи камата - ЈКП „Информатика“, Нови Сад	17.756	28.473
Расходи камата по основу дугорочног кредита КФВ	25.268	26.393
Расходи камата по краткорочним кредитима од „Banca Intesa“ ад, Београд	12.670	4.404
Камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	244	1.157
Расходи камата према добављачима у земљи	9	1
Расходи камата према добављачима „Србијагас“ доо, Нови Сад	-	42.743
Негативне курсне разлике	951	15.246
Расходи камата по судским споровима	579	1.688
Расходи есконтовања меница и трошкови обраде кредита	1.621	1.289
Остали финансијски расходи	47	456
Укупно	59.145	121.850

Расходи камата према ЈКП „Информатика“ у износу од 17.756 хиљада динара су трошкови којима се месечно наплаћене камате од грађана умањују за опрост дуга редовним платишама у складу са Закључком Града Новог Сада, број 352-3039/2011-I од 28. октобра 2011. године. Закључком је препоручено јавно-комуналним предузећима која користе услуге обједињене наплате да корисницима јавно-комунално стамбених услуга који редовно измирују своје обавезе, омогуће ослобађање плаћања од укупне обавезе по једном месечном рачуну, према ранг листи коју месечно утврђује ЈКП „Информатика“ по унапред прописаним критеријумима.

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 951 хиљада динара и обухватају расходе настале приликом отплате рата кредита у износу од 384 хиљаде динара као и по основу свођења обавеза по основу кредита у иностранству валути на средњи курс, на дан 31. децембар 2017. године у износу од 567 хиљада динара.

6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Табела број 72. Структура прихода од усклађивања имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Потраживања од продаје	1.201.588	66
Потраживања за камату	10.227	-

Назив	2017. година	2016. година
Дугорочни финансијски пласмани	14	139
Укупно	1.211.829	205

Приходи од усклађивања вредности остале имовине се односе на приходе по основу наплаћених, претходно исправљених и обезвређених потраживања од продаје, камата и дугорочних финансијских пласмана.

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

Табела број 73. Структура расхода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од продаје	904.621	182.376
Потраживања за камату	225	45.562
Дугорочни финансијски пласмани	-	1.039
Укупно	904.846	228.977

У складу са рачуноводственим политикама Предузеће је исказало расходе обезвређења потраживања код којих је од рока доспећа прошло више од 60 дана.

6.2.6. Остали приходи

Табела број 74. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Вишкови материјала	198	1.428
Приходи од смањења обавеза	1.111	973
Приходи од укидања резервисања	761	356
Наплаћена отписана потраживања	1.500	-
Приходи од усклађивања некретнина, постројења и опреме	-	149.180
Приходи по основу уговорене заштите од ризика	-	9
Приходи од осигурања - превентива	2.611	-
Приходи од накнаде штете од „Компанија Дунав осигурање“ адо, Нови Сад	6.907	6.138
Приходи од наплаћених судских трошкова	47.139	43.233
Остали непоменути приходи – дневна искњижавања	23	39
Остали непоменути приходи	-	44
Укупно	60.250	201.400

Приходи од смањења обавеза у износу од 1.111 хиљада динара су приходи евидентирани на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2017. године. Због застарелости, извршен је отпис обавеза Предузећа према добављачу „Национални привредни оператер“ по фактури од 31.октобра 2014. године у износу 196 хиљада динара, примљених аванса од купаца који више нису потрошачи у износу од 82 хиљаде динара и депозита купаца из периода од 2010. до 2016. године у износу од 833 хиљаде динара.

Приходи од укидања дугорочних резервисања у износу од 761 хиљада динара чине приходи од неискоришћених дугорочних резервисања за запослене који су напустили Предузеће и то за отпремнине у износу од 148 хиљада динара и јубиларне награде у износу од 252 хиљаде динара и више резервисане јубиларне награде у износу од 361 хиљаду динара, а које су биле пренете на краткорочно доспеће дугорочних резервисања. (Напомена 6.1.13)

Наплаћена отписана потраживања у износу од 1.500 хиљада динара чине приходи по основу активирања менице као средства обезбеђења за добро извршење уговора са добављачем „Elecom sistem“ доо, Београд.

Приходи од осигурања – превентива у износу од 2.611 хиљада динара су средства које је по захтеву Предузећа „Компанија Дунав осигурање“ адо, Нови Сад одобрила за побољшање квалитета рада и дизања нивоа безбедности на раду. Примљеним средствима су купљени заштитна одећа и обућа за запослене и извршени прегледи система за дојаву пожара.

Приходи од наплаћених судских трошкова у износу од 47.139 хиљада динара обухватају трошкове у износу од 41.871 хиљада динара које је ЈКП „Информатика“ наплатила у судским поступцима и преко јавних извршитеља од грађана и уплатила на пословни рачун Предузећа.

6.2.7. Остали расходи

Табела број 75. Структура осталих расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Губици по основу расхода опреме по годишњем попису (Напомена 6.1.2)	1.116	17.118
Мањкови материјала по годишњем попису	167	2.177
Губици по основу расхода материјала	-	13.489
Губици по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме – ефекти процене вредности основних средстава 01.01.2016.године	-	64.267
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.550	-
Трошкови спорова	25.725	8.773
Трошкови пенала и казни	-	3.586
Накнаде штета другим лицима	965	1.264
Издаци за донаторство и спонзорство	400	400
Издаци за здравствене, културне, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене	608	831
Остали непоменути расходи	5.209	4.817
Укупно	35.740	116.722

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 1.550 хиљада динара евидентирани су на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза ЈКП „Новосадска топлана“ на 31. децембар 2017. године.

Расходи се односе на искњижавање датих аванса у периоду 2008-2014 године за које није достављена фактура добављача у износу од 1.535 хиљада динара и отпис потраживања од купаца у земљи у износу од 15 хиљада динара.

Трошкови спорова у износу од 27.725 хиљада динара, у највећем делу у износу од 23.343 хиљаде динара, односе се на трошкове извршења преко јавних извршитеља и судске спорове које ЈКП „Информатика“ води против грађана.

Накнаде штета другим лицима у износу од 965 хиљада динара су надокнаде трошкова поступка заштите права подносиоцима захтева у поступцима јавне набавке у износу од 617 хиљада динара и накнаде нематеријалне штете запосленима по судским пресудама у износу од 348 хиљада динара.

Трошкови донаторства и спонзорства у износу од 400 хиљада динара исплаћени су на основу уговора о донаторству спортским клубовима у износу од 300 хиљада динара и удружењима ликовних и сценских уметника у износу од 100 хиљада динара.

Издаци за здравствене, културне, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене исказани су у износу од 608 хиљада динара и обухватају износ од 528 хиљада динара за трошкове смештаја 37 особа са услугом пуног пансиона у хотелу Палисад на Златибору, у периоду 27.-31. мај 2017. године, поводом сусрета топлана Србије 2017. године, по фактури број 71673 од 31. марта 2017. године од „Kompas tourism&travel“ доо, Нови Сад и износ од 80 хиљада динара за трошкове организације сусрета топлана Србије 2017. године по рачуну број 109/2017 од 17. маја 2017. године примљеном од Пословног удружења топлана Србије.

Остали непоменути расходи у износу од 5.209 хиљада динара у највећој мери у износу од 5.177 хиљада динара се односе на трошкове стручног усавршавања запослених из области производње и дистрибуције топлотне енергије, заштите на раду и заштите животне средине у Бањи Ковиљачи у периоду 15.-19. маја 2017. и 22.-26. јуна 2017. године. Рачуном број 419 од 26. маја 2017. године „Пана комп – земља чуда“ доо, Нови Сад обухваћени су трошкови смештаја запослених у хотелу на бази пуног пансиона за 181 особу, трошкови аутобуског превоза за 147 особа, трошкови организације факултативног излета за 167 особа и трошкове свечане вечере за 180 особа.

6.2.8. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијег периода

Предузеће је евидентирало у пословним књигама за 2017. годину расходе по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајни у износу од 184 хиљаде динара (у 2016. години нето добитак у износу од 3.785 хиљада динара по основу грешака из ранијег периода). Расходи се односе на трошкове поступка извршења по рачунима више јавних извршитеља, трошкове вештачења, обједињене наплате, обрачунате камате за електричну енергију и друге трошкове настале у периоду до 2017. године, а за који су рачуни примљени у 2017. години.

6.2.9. Нето добитак

Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 76. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак пре опорезивања	1.419.457	934.531
Расходи који се не признају у пореском билансу	22.167	41.360
Исплаћене отпремнине (претходно резервисане)	(1.128)	(914)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	1.259.007	1.273.150
Амортизација заснована на пореским прописима	(903.350)	(847.676)
Расходи по основу исправке вредности потраживања за која нису испуњени законски услови	17.870	464
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	45.605	78.936
Дугорочна резервисања у износу који је претходно	(2.644)	(1.840)

Назив	2017. година	2016. година
искоришћен у пореском периоду		
Отписана и исправљена потраживања која су била призната као расход, а која се у пореском периоду у опорезиве приходекоји нису, као такви, исказани у пословним књигама обвезника	2.173	66
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	(761)	(356)
Опорезива добит	1.858.396	1.477.721
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	278.759	221.658
Умањење за улагања у основна средства	(91.990)	(73.147)
Порески расход периода	186.769	148.511

Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2017. и 2016. годину био је следећи:

Табела број 77. Нето добитак периода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.419.641	930.746
Исправка грешке из ранијег периода	(184)	3.785
Добитак пре опорезивања	1.419.457	934.531
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(186.769)	(148.511)
Одложени порески приходи периода (Напомена 6.1.15)	60.038	47.372
Нето добитак	1.292.726	833.392

Одложени порески приходи у износу од 60.038 хиљада динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских обавеза у односу на претходну годину у износу од 59.658 хиљада динара (Напомена 6.1.15) и пореза на нереализовани актуарски добитак у износу од 380 хиљада динара (Напомена 6.1.12).

6.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Извештај о осталом резултату пружа информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период у складу са одредбама Закона о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Структуру Извештаја чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се према захтевима појединих МСФИ признају у оквиру капитала.

Предузеће је у 2017. години исказало укупни нето свеобухватни добитак у износу од 1.294.882 хиљаде динара (у 2016. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 5.145.835 хиљада динара), а чини га нето добитак из биланса успеха за 2017. годину исказан у износу од 1.292.726 хиљада динара увећан за актуарске добитке по основу примања запослених у износу од 2.536 хиљада динара и умањен за 15% пореза на добит у износу од 380 хиљада динара.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. 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 МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа, после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Налаз: Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС/МСФИ. Међутим, поједине обелодањене информације нису садржане или нису усклађене са интерним актима, прописима и МРС/МСФИ. Предузеће је:

- Обелоданило рачуноводствене политике које се односе на порез на добитак и примања запослених, а које нису садржане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је податке о трансакцијама са повезаним лицима, што није у складу са позитивним законским прописима. (Напомена 6.1.6)

- Обелоданило је стопе амортизације које нису идентичне стопама амортизације у Правилнику о рачуноводству у рачуноводственим политикама.

- Обелоданило је време почетка обрачуна амортизације, а почетак обрачуна амортизације није садржан у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 6.1.2)

- Обелоданило је да се запосленима приликом одласка у пензију исплаћују две просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију, а исплатило је, по колективним уговорима, у висини пет просечних зарада без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. (Напомена 6.2.2)

- Обелоданило је да није укључено у пензијске планове и да нема никаквих обавеза по тим основима, а 2012. године је донело одлуку о организовању пензијског плана и закључило уговор о пензијском плану са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“ ад, Београд, коме уплаћује пензијски допринос за добровољно пензијско осигурање запослених, у висини неопорезивог износа.

Ризик: Обелодањивањем неусвојених рачуноводствених политика и политика супротних утврђеним и информација супротних садржаним у финансијским извештајима доводе се у заблуду корисници финансијских извештаја.

Препорука број 30: Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје доследно обелодани усвојене рачуноводствене политике и друге информације у складу са захтевима МРС/МСФИ.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу који је донет 28. септембра 2016. године, као и Правилником који је донет 18. децембра 2017. године, предвиђено је да се послови јавних набавки обављају унутар Одсека за јавне набавке, који организационо припада Сектору комерцијалних послова. Одсеком за јавне набавке руководи Руководилац одсека за јавне набавке, а послове јавних набавки унутар Одсека, обављају и: Службеник за јавне набавке, два Виша самостална референта за јавне набавке и три Самостална референта за јавне набавке. Петоро запослених на пословима јавних набавки, поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки, донет је 5. марта 2014. године. Правилником се ближе уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора у ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Планом јавних набавки за 2017. годину ЈКП Новосадска топлана, који је донет 16. јануара 2017. године, (у даљем тексту: План набавки) процењена је укупна вредност набавки у износу од 3.791.464 хиљаде динара, од којих се на добра односи 320.785 хиљада динара, на услуге 456.892 хиљаде динара, а на радове 3.013.787 хиљада динара. У току 2017. године Предузеће је пет пута мењало План набавки, тако да се после измена, на добра односи 312.185 хиљада динара, на услуге 531.892 хиљаде динара, и на радове 2.971.087 хиљада динара. Укупна вредност планираних јавних набавки повећана је на 3.815.164 хиљаде динара.

На основу тромесечних извештаја које Предузеће доставља Управи за јавне набавке, констатује се да су у току 2017. године, закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 2.228.876 хиљада динара, од којих се на добра односи 294.290 хиљада динара, на услуге 233.875 хиљада динара, и на радове 1.700.711 хиљада динара.

Увидом у План јавних набавки за 2016. годину, утврђено је да су уговори о јавним набавкама у вредности од 137.121 хиљада динара, закључени у 2017. години, али на основу Плана набавки из 2016. године и то: набавка добра у вредности од 67.947 хиљада

динара, набавка услуга у вредности од 28.861 хиљада динара и набавка радова у вредности 40.313 хиљада динара.

Из наведене чињенице произлази закључак да су у току 2017. године, на основу Плана набавки за 2017. године, закључени уговори у вредности од 2.091.755 хиљада динара, од којих се на добра односи 226.343 хиљаде динара, на услуге 205.014 хиљада динара и на радове 1.660.398 хиљада динара, што представља 55% планираних јавних набавки.

У поступку ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, ревидиране су следеће јавне набавке:

Табела број 78. Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач и носиоци посла	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а
1	1-49/17	Гориво за моторна возила (2017)	„НИС“ ад, Нови Сад	15.01.2017.	10.000
2	1-33/16	Гориво за моторна возила (2016)	„НИС“ ад, Нови Сад	05.01.2016.	15.000
3	1-38/17	Сервис електромотора са топлотних извора	„Електроремонт“ доо, Суботица и „Generatorc machines“ доо, Суботица.	16.11.2017.	12.000
4	1-21/17	Обезбеђење објеката	„G4S Secure Solutions“ доо, Београд	25.07.2017.	20.500
5	1-14/17	Замена ЕКО пакета и шамотерски радови на ТО запад	„Remming“ доо, Србобран	20.07.2017.	41.000
6	1-32/16	Грађевински радови на санацији хаварија на дистрибутивној мрежи	„Bulevar company“ доо, Нови Сад, „Градитељ НС“ доо, Нови Сад, „Хоргоњ“ доо, Нови Сад, „Imperial Buildings“ доо, Нови Сад.	17.01.2017.	25.000
7	1-36/17	Сервис регулатора притиска, регулатора протока, комби вентила, сигурносних вентила и преструјних вентила	„НС концепт“ доо, Нови Сад, и „Термомомнажа“ доо, Руменка.	29.11.2017.	15.000
8	1-32/17	Радови на довођењу саобраћајних површина у технички исправно стање	„Пут инвест“ доо, Сремска Каменица, „Пут Инвест ПЗП“ доо, Бачки Петровац, ЈКП „ПУТ“ Нови Сад и подизвођач „Бехатон плус“ доо, Лозница.	24.10.2017.	90.000
9	1-15/17	Извођење грађевинских радова са уградњом инсталација и опреме на вреловоду од ТО „ИСТОК“ у улицама Косовска, Милована Глишића, Александра Тишме, Даничићева и Златне греде	„Bulevar company“ доо, Нови Сад и „Пут-инвест“ доо, Сремска Каменица	28.7.2017. анек од 16.11.2017.	165.678 173.758

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Новосадска топлана“, Нови Сад за 2017. годину

Ред. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач и носиоци посла	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а
10	1-33/17	Пројектовање и извођење непрекидног напајања система управљања ТО Запад	„Мидес ситем“ доо, Нови Сад „Електротим“ доо, Нови Сад	3.10.2017.	3.999
11	1-18/17	Пројектовање и извођење дигиталног система радио веза	„Romaх trade“ доо, Нови Сад и „Telegroup“ доо Београд	21.8.2017.	37.998
12	1-37/16	Набавка теретних возила ниже средње класе ради замене дотрајалих возила и комби возила	АК „Секулић“ доо, Ветерник	1.11.2017.	27.156
13	1-39/17	Опрема за гасне рампе	„МИК пројект“ доо, Београд, „Котлови“ доо, Петроварадин и „НС Концепт“ доо, Нови Сад	21.11.2017.	22.624
14	1-40/16	Идејни пројекат са студијом оправданости изградње когенерационог постројења у ТО ЈУГ	„Делта инжењеринг“ доо, Београд	27.6.2016.	5.790
15	1-3/17	Пројектовање и изградња котла на ТО Исток	„Енерготехника Јужна Бачка“, доо Нови Сад, „НС Концепт“ доо, Нови Сад и „Делта инжењеринг“ доо, Нови Београд	1.9.2017.	324.400
16	I-82/14	Аутоматизација 350 примарних топлотних подстанци са припадајућим секундарним подстанцима и повезивањем на постојећи систем надзора и управљања	„Eltec petrol“ доо, Београд, „НС Концепт“ доо, Нови Сад и „Енеготехника Јужна Бачка“ доо, Нови Сад	20.6.2016. Анекс I од 3.11.2016.	288.664 291.219
Укупно					1.115.444

Табела број 79. Преглед јавних набавки спроведених у поступку јавне набавке мале вредности, које су обухваћене поступком ревизије

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач и носиоци посла	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ
1	8-22/17	Одржавање рачунарске и мрежне опреме	„Positive“ доо, Нови Сад	18.07.2017.	4.800
2	8-5/17	Организација стручних и пословних скупова	„Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад.	25.06.2017.	900
3	8-30/17	Достављање података о временској прогнози	„Метеос медиа“ доо, Београд	01.09.2017.	2.250
4	8-16/17	Консултантске услуге у области примене Закона о јавним набавкама	„Tender Consulting Group“ доо, Београд	27.06.2017.	1.800
5	8-48/17	Израда пројекта техничке регулације саобраћаја	„МХМ-Пројект“ доо, Нови Сад	18.12.2017.	3.000
6	8-14/17	Услуга извођења геодетских радова	„Геопанонија“ доо, Нови Сад.	05.06.2017.	3.500
	8-32/17	Набавке за потребе кафе	„Универекспорт“ доо,	19.09.2017.	1.200

Ред. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач и носиоци посла	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ
7		кухиње	Нови Сад.		
8	8-17/17	Консултантске услуге-праћење реализације FIDIC уговора	„EU Build“ доо, Београд.	03.10.2017.	1.950
Укупно					19.400

Табела број 80. Преглед јавних набавки спроведених у преговарачким поступцима
- у хиљадама динара-

Ред. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач и носиоци посла	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а
1	ПП са објавом 5-1/17	Сервис и одржавање система аутоматског подмазивања	„Био нет“ доо, Нови Сад	11.07.2017.	2.997
2	ПП без објаве 4-2/17	Одржавање интерног портала са реализацијом нових захтева	„Смарт“ доо, Нови Сад	21.08.2017.	2.500
Укупно					5.497

Табела број 81. Преглед јавних набавки спроведених у другој фази квалификационог поступка
- у хиљадама динара-

РРед. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач и носиоци посла	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а
1	3-4Б-9/17	Машинско-изолатерски и грађевински радови на изградњи и реконструкцији вреловода и вреловодних прикључака- Реконструкција вреловода дуж Булевара ослобођења од шахта 329 до шахта 092	„Електромонтажа“ доо Нови Сад, „МПП Јединство“ ад, Смедерево, „Пут – инвест“ доо, Сремска Каменица и „Пут – инвест ПЗП“ доо, Бачки Петровац	20.6.2017.	131.669
2	3-4Б-14/17	Машинско-изолатерски и грађевински радови на реконструкцији вреловода од шахта 3-06Ц у кругу Клиничког центра у Новом Саду	„Амкор“ доо Бачки Петровац, „Исоплус“ доо Београд, „Техноликк“ доо, Ченеј, „МДЈ мост –НС“ доо Нови Сад, „Бетеринг“ доо, Нови Сад и „Vladex“ доо, Борча	8.8.2017.	84.981
3	3-4Б-4/17	Машинско-изолатерски и грађевински радови на изградњи и реконструкцији вреловода и вреловодних прикључака – Реконструкције вреловода од Улице Јанка Веселиновића до шахта Д-29 у блоку улица Илије Бирчанина и Коренелија Станковића	„Imperial buildngs“ доо, Нови Сад, „Конвар“ доо, Пиносава, „Гоал“ доо, Зрењанин, „Терманова“ доо Нови Београд и Завод за заваривање, Нови Београд	20.6.2017.	67.676

РРе д. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач и носиоци посла	Датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а
4	3-4Б-5/17	Машинско изолатерски и грађевински радови на изградњи и реконструкцији вреловода и вреловодних прикључака - Реконструкција вреловода од шахта D-51 до D-56 у блоку улица Ј.Чмелика, М.Протића, Б.Вребалова	„Хоргоњ“ доо, Нови Сад, „Енергоисток“ доо, Београд - Раковица, „Котлови“ доо, Петроварадин и „Слован – прогрес“ доо, Селенча	16.6.2017.	70.651
Укупно					354.977

Неспровођење поступка јавне набавке

Налаз: У току 2017. године, Предузеће је за услугу ангажовања радне снаге, од добављача „Оптимум МВ-НС“ доо, Нови Сад, примило фактуре у вредности од 37.590 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 39 став 2; 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима Сектора за правне послове, процењена вредност судских спорова по тужбеним захтевима, који се воде против Предузећа, на дан 31. децембра 2017. године, износи 12.545 хиљада динара. Подаци су добијени од шест адвокатских канцеларија које заступају Предузеће и два запослена дипломирана правника са положеним правосудним испитом

Против Предузећа се води 21 судски спор. Већина спорова односи се на захтеве за накнаду материјалне штете коју су грађани имали због необезбеђених градилишта Предузећа или немогућности обављања делатности и остваривања прихода.

Судски спор највеће вредности води се по тужбеном захтеву бившег запосленог, у којем је тражена накнада штете у висини од 4.729 хиљада динара. Предмет спора је стамбени кредит - зајам који је Комисија за стамбена питања, одлуком од 12. марта 2004. године, доделила трећепласираном запосленом са листе ранжираних, уместо другопласираном, који тужи Предузеће за нарушено право.

Предузеће није вршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова, на дан 31. децембар 2017. године, што је и обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину. Руководство Предузећа је сматрало да судски спорови који се воде против Предузећа неће проузроковати материјално значајне губитке за Предузеће.

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ

Накнадни догађаји или догађаји после датума биланса стања јесу повољни или неповољни догађаји који настају између 31. децембра и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Разликују се:

1) корективни догађаји после извештајног периода (који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода) и

2) некорективни догађаји после извештајног периода (који не пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода).

Када настану корективни догађаји, Предузеће је у обавези да изврши корекцију износа исказаних у финансијским извештајима текућег периода, односно исказаних под 31. децембром 2017. године.

Предузеће је у финансијским извештајима евидентирало наплату потраживања од купаца после дана биланса стања, а за које је на дан биланса извршена исправка вредности или отпис, закључно са 31. јануаром 2018. године. Овај датум је утврђен Одлуком о утврђивању датума одобравања финансијских извештаја ЈКП „Новосадска топлана за 2017. годину, број 03-1230/1, коју је Директор донео 31. јануара 2018. године. (Напомена 6.1.6 и 6.1.7)

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„НОВОСАДСКА ТОПЛАНА“, НОВИ САД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј

1. БИЛАНС СТАЊА	4
2. БИЛАНС УСПЕХА	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	10

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		17.747.933	17.608.445	
I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	213.037	246.774	
1. Лиценце, софтвери и остала права	6.1.1.1	209.852	243.335	
2. Остала нематеријална имовина	6.1.1.2.	3.185	3.439	
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	17.473.419	17.286.711	
1. Земљиште	6.1.2.1.	1.073.527	1.073.527	
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	2.000.230	2.148.088	
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	14.249.740	13.937.684	
4. Остале некретнине, постројења и опрема	6.1.2.4.	1.049	1.100	
5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.5.	39.370	53.465	
6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.2.6.	40.404	37.968	
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.7.	69.099	34.879	
III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	17.866	17.284	
1. Учешћа у капиталу осталих правних лица	6.1.3.	4.906	4.906	
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	6.1.3.	12.960	12.378	
IV ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.4.	43.611	57.676	
1. Остала дугорочна потраживања	6.1.4.	43.611	57.676	
ОБРТНА ИМОВИНА		2.727.461	2.483.626	
I ЗАЛИХЕ	6.1.5.	304.764	322.771	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.5.1.	302.067	319.664	
4. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.5.2.	2.697	3.107	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	2.212.122	1.856.169	
1. Купци у земљи – остала повезана правна лица	6.1.6.1.	1.966.064	1.572.593	
2. Купци у земљи	6.1.6.3.	246.058	283.576	
III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	39.390	85.138	
IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	4.079	35.175	
1. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	6.1.8.	4.000		
2. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.8.	6	3.996	
3. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.8.	73	31.179	
V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9.	40.069	23.908	
VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10.	22.965	33.877	
VIII АКТИВНА ВРЕМ. РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11.	104.072	126.588	
УКУПНА АКТИВА		20.475.394	20.092.071	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.1.17.	7.536.746	2.237.661	

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2017. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.12.	14.774.226	13.896.040	
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.12.1.	2.463.690	2.463.690	
1. Државни капитал	6.1.12.1.	2.463.690	2.463.690	
II РЕЗЕРВЕ	6.1.12.2.	1.357.740	1.357.740	
II РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6.1.12.3.	7.409.057	8.091.937	
III НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (договна салда рачуна групе 33 осим 330)	6.1.12.4.	929	3.085	
IV НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.12.5.	3.544.668	1.985.758	
1. Нераспоређени добитак ранијих година	6.1.12.5.	2.251.942	249.412	
2. Нераспоређени добитак текуће године	6.1.12.5.	1.292.726	1.736.346	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		894.591	1.026.195	
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13.	162.618	118.203	
1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	6.1.13.	45.763	43.484	
2. Остала дугорочна резервисања	6.1.13.	116.855	74.719	
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	731.973	907.992	
1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.14.1.	731.475	907.494	
2. Остале дугорочне обавезе	6.1.14.2.	498	498	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	1.229.010	1.288.668	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.	3.577.567	3.881.168	
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.1.	146.295	220.257	
1. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.16.1.	146.295	220.257	
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	6.1.16.2.	29.922	22.665	
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16.3.	1.138.062	1.302.768	
1. Добављачи у земљи – остала повезана правна лица	6.1.16.3.1.	31.341	29.312	
2. Добављачи у земљи	6.1.16.3.2.	1.079.436	1.006.918	
3. Добављачи у иностранству	6.1.16.3.3.	27.285	31.295	
4. Остале обавезе из пословања	6.1.16.3.4.		235.243	
IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.16.4.	4.675	3.659	
V ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.16.5.	50.634	64.869	
VI ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.16.6.	2.207.979	2.266.950	
УКУПНА ПАСИВА		20.475.394	20.092.071	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.1.17.	7.536.746	2.237.661	

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	8.020.353	7.909.282
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	7.886.644	7.720.637
1. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	6.2.1.1.	5.555.156	5.841.479
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1.	2.331.488	1.879.158
II ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛИЧНО	6.2.1.2.	99.996	95.786
III ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	33.713	92.859
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	6.995.868	6.833.977
I НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			28.882
II ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	38.302	43.134
III ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	4.544.055	4.405.845
IV ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	394.330	376.602
V ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	286.860	206.086
VI ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	1.259.007	1.273.150
VII ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	52.445	81.470
VIII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	420.869	418.808
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.024.485	1.075.305
Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	122.808	121.385
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	54.710	83.562
1. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	6.2.3.	54.710	83.550
2. Остали финансијски приходи			12
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3.	27.741	34.199
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	6.2.3.	40.357	3.624
Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	59.145	121.850
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	6.2.4.	19.426	30.217
1. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	6.2.4.	17.756	28.473
2. Остали финансијски расходи	6.2.4.	1.670	1.744
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	38.768	76.387
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	6.2.4.	951	15.246
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		63.663	

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године (наставак)

- у хиљадама динара –

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Ф. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			465
Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.1.	1.211.829	205
З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.2.	904.846	228.977
И. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6.	60.250	201.400
Ј. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7.	35.740	116.722
К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.419.641	930.746
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			3.785
Л. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.8.	184	
Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.9.	1.419.457	934.531
М. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Н. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.2.9.	186.769	148.511
ІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.9.	60.038	47.372
Њ. НЕТО ДОБИТАК		1.292.726	833.392

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	6.2.9.	1.292.726	833.392
Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	6.1.12.4.		
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			4.884.884
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици	6.1.12.4.	2.536	
б) губици			827
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	6.1.12.4.	2.536	4.884.017
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	6.1.12.4.	380	571.574
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		2.156	4.312.443
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		1.294.882	5.145.835
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)			

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	9.009.869	8.749.848
1. Продаја и примљени аванси	8.656.457	8.485.538
2. Примљене камате из пословних активности	160.238	90.121
3. Остали приливи из редовног пословања	193.174	174.189
II. Одливи готовине из пословних активности	7.126.279	7.804.149
1. Исплате добављачима и дати аванси	6.343.646	7.070.786
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	394.330	376.599
3. Плаћене камате	39.583	125.693
4. Порез на добитак	200.988	21.540
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	147.732	209.531
III. Нето прилив готовине из пословних активности	1.883.590	945.699
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	31.689	15.713
1. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	31.689	15.713
II. Одливи готовине из активности инвестирања	1.332.966	897.726
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	1.332.966	897.726
II. Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.301.277	882.013
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		2.389
1. Дугорочни кредити (нето приливи)		2.389
II. Одливи готовине из активности финансирања	566.152	54.064
1. Дугорочни кредити (одливи)	149.456	
2. Исплаћене дивиденде	416.696	54.064
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	566.152	51.675
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	9.041.558	8.767.950
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	9.025.397	8.755.939
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	16.161	12.011
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	23.908	11.897
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	40.069	23.908

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2017. године

-у хиљадама динара-

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
	1	2	4	4	5	6
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2016. године	2.463.690	1.357.740	356.320	4.628.901	(2.382)	8.804.269
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	-	1.986.979	5.059.768	(827)	7.045.920
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	(357.541)	(1.596.732)	124	(1.954.149)
Стање на дан 31.12.2016. године	2.463.690	1.357.740	1.985.758	8.091.937	(3.085)	13.896.040
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	-	3.711.952	-	(380)	3.711.572
Промене у текућој години смањења у текућој години	-	-	(2.153.042)	(682.880)	2.536	(2.833.386)
Стање на дан 31.12.2017. године	2.463.690	1.357.740	3.544.668	7.409.057	(929)	14.774.226