



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И
ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ЕНЕРГЕТИКА“
ТРСТЕНИК ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-951/2019-04/16
Београд, 8. новембар 2019. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник за 2018. годину

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ЕНЕРГЕТИКА“ ТРСТЕНИК ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ЕНЕРГЕТИКА“ ТРСТЕНИК ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник за 2018. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник за 2018. 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, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1. Предузеће није вршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Аналитичка евиденција земљишта не постоји, а Предузеће не поседује документацију на основу које се може утврдити правни основ евидентираног земљишта. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Исказану вредност земљишта у износу од 8.803 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у катастру непокретности. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.
2. Предузеће у пословним књигама има евидентирана основна средства од којих нема економске користи у 2018. години као и у ранијим годинама, а која више нису у употреби због новог концепта грејања на гас. Укупна набавна вредност основних средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 257.024 хиљаде динара, исправка вредности 233.827 хиљада динара и књиговодствена вредност 23.197 хиљада динара. За некретнине, постројења и опрему од чијег коришћења се не очекује прилив економске користи за Предузеће, потребно је извршити престанак признавања, како је то предвиђено параграфом 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.
3. Предузеће је два резервоара набавне вредности 13.469 хиљада динара, садашње вредности нула динара и димњак набавне вредности 13.022 хиљаде динара садашње вредности 1.295



хиљада динара намењене издавању, евидентирало као грађевинске објекте, што није у складу са Одељком 16 – инвестиционе некретнине МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин је Предузеће потценило инвестиционе некретнине, а преценило грађевинске објекте. Такође, у Пореској пријави за порез на имовину за 2018. годину, није обрачунало порез на имовину за три објекта које издаје по основу уговора о закупу. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

4. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава и опреме, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредности 109.739 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 19. и 21. Закона о рачуноводству.
5. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха материјала исказана у износу од 4.160 хиљада динара и залиха робе у износу од 897 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.
6. Предузеће није вршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана у износу од 37.282 хиљаде динара, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца и за исти износ је потцењен финансијски резултат, што није у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Наведена грешка има материјални значај на финансијски резултат. На основу претходно наведеног констатујемо да потраживања од купаца на дан биланса нису адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.
7. Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца- правна лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 8.527 хиљада динара, што чини 76% укупних потраживања од купаца у земљи (правна лица) исказаних у пословним књигама Предузећа. Од послатих конфирмација усаглашено је 7% од укупних потраживања од купаца.
8. Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима у земљи, које су исказане у износу од 125.855 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године. Послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 123.189 хиљада динара, што чини 98% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама Предузећа. Од послатих конфирмација усаглашено је 10% од укупних обавеза према добављачима.
9. Предузеће није:
 - вршило усаглашавање обавеза према Фонду за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник и Основном суду Трстеник у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству у укупном износу основног



дуга у износу од 54.329 хиљада динара и евидентиране камате у пословним књигама на дан 31.децембар 2018. године у износу 13.739 хиљада динара,

- предузело активности за измирење обавеза према добављачима које потичу из ранијих година,

- извршило преиспитивање обавеза, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

10. Предузеће у 2018. години није вршило обрачун амортизације од наредног месеца од активирања основног средства, што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је обрачун вршило од наредне грејне сезоне, односно стварном употребом средства, 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. Нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације исказане за грађевинске објекте и опрему износу од 19.658 хиљада динара, јер су наведени објекти и опрема исказани као имовина Предузећа, иако вредност није поуздано утврђена и Предузеће не остварује економске користи од дела објеката у 2018. години и ранијих година.

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 негативно мишљење.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало губитак из ранијих година у укупном износу од 304.805 хиљада динара, а у билансу стања за 2018. годину исказан је губитак текуће године од 14.220 хиљада динара. Надзорни одбор Предузећа је за 2018. годину и претходних година, доносио одлуке о расподели добити и покрићу губитка, које није достављао на сагласност Оснивачу, што није у складу са одредбама члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима. На наведени начин Надзорни одбор Предузећа доноси одлуке о расподели добити, односно о покрићу губитка, без потребне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, односно Оснивача, на основу којих се Оснивачу, у случају оствареног добитка, не врши уплата припадајућег дела добити у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима и на тај начин Оснивач не може да врши своју контролну функцију. Губитак изнад висине капитала у текућој години је исказан у износу од 225.877 хиљада динара, док је губитак текуће године исказан у износу од 14.220 хиљада динара. Текући

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



рачуни Предузећа су у периоду од 12.јуна 2015. до 10.октобра 2017. године били у блокади укупно 448 дана. Све претходно наведено указује на то да је угрожена сталност пословања у складу са начелом Going concern.

2) Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције не евидентира хартије од вредности ван промета - менице које су дате добављачима. Предузеће у ванбилансној евиденцији није - евидентирало менице у вредности од 496.650 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године. У регистру меница евидентирано је 227 меница, од тога је 37 меница регистровано у 2018.години.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
08. новембар 2019. године



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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **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.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	10
2. Резиме датих препорука.....	14
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	19
4. Захтев за доставу одазивног извештаја	19



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Енергетика“ Трстеник за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) У току ревизије утврдили смо:

- да је Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје у деловима: нематеријална улагања, упоредни преглед основних средстава по набавној вредности; краткорочна потраживања, пласмани и готовина обавезе, дугорочна резервисања, преглед укупних прихода по подбилансима, обелоданило да је користило МРС, иако је у току ревизије утврђено да је користило МСФИ за МСП. Наведено није у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и чланом 4. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;
- да је Предузеће обелоданило да су потраживања од купца усаглашене путем ИОС-а, али није изнело тачну вредност усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству,
- да је Предузеће обелоданило да су обавезе према добављачима усаглашене путем ИОС-а, али није изнело вредност усаглашених, односно неусаглашених обавеза према добављачима, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству (Напомена 3)

2) У поступку ревизије, Предузеће је презентовало на увид Извештај централне комисије за попис, као и појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме, залиха, потраживања и обавеза, које су потписали сви чланови пописних комисија. Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика. У извештају нису изнете ни примедбе, нити објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису. (Напомене тачка – 3.1.1.)

3) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- два резервоара набавне вредности 13.469 хиљада динара садашње вредности нула динара и димњак набавне вредности 13.022 хиљаде динара садашње вредности 1.295 хиљада динара намењене издавању, евидентирало као грађевинске објекте, што није у складу са Одељком 16 – инвестиционе некретнине МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин је Предузеће потценило инвестиционе некретнине а преценило грађевинске објекте и

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- у Пореској пријави за порез на имовину за 2018. годину, није обрачунало порез на имовину за три објекта које издаје по основу уговора о закупу. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину. (Напомена 3.1.3)
- 4) Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати и исте евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину. (Напомене тачка – 3.1.5.)
- 5) Предузеће у финансијским извештајима за 2018. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца са којима је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду од 2019. до 2021. године, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 12.862 хиљада динара. (Напомене тачка – 3.1.5.)
- 6) Предузеће није вршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана у износу од 37.282 хиљада динара, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца и за исти износ је потцењен финансијски резултат, што није у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Наведена грешка има материјални значај на финансијски резултат. На основу претходно наведеног констатујемо да потраживања од купаца на дан биланса нису адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. (Напомене тачка – 3.1.6.)
- 7) Предузеће није вршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана и накнада зарада за време породилског одсуства износу од 610 хиљада динара, што је супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка – 3.1.7.)
- 8) У току ревизије утврђено је да Предузеће:
- није вршило усаглашавање обавеза према Фонду за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник и Основном суду Трстеник у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству у укупном износу основног дуга 54.329 хиљада динара и евидентираних камате у пословним књигама на дан 31.децембар 2018. године у износу 13.739 хиљада динара,
 - није предузело активности за измирење обавеза према добављачима које потичу из ранијих година,
 - није вршило преиспитивање обавеза, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. (Напомене тачка – 3.1.16.)



- 9) У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 3.800,00 динара, а не најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину, што није у складу са чланом 90. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду. Тиме је Предузеће потценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 461 хиљаду динара. (Напомене тачка – 3.1.17.)
- 10) У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова доласка и одласка са посла за два радника у износу од најмање 16 хиљада динара који су анагажовани на основу уговора о привременим и повременим пословима, што није у складу са чланом 118. Закона о раду. (Напомене тачка – 3.1.17.)
- 11) Предузеће је у току 2018. године и ранијих година вршило обрачун трошкова и учинака што је супротно Одељцима 13, 23 и 34 МСФИ за МСП и чланом 66. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.20.)
- 12) Цене услуге грејања које је Предузеће примењивало у 2018. години нису утврђене по Методологији која је прописана Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ је примењивало Ценовник од 2013. године који је донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.април 2013. године. (Напомене тачка – 3.2.)
- 13) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2018. години није:
- вршило обрачун амортизације од наредног месеца од активирања основног средства што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је обрачун вршило од наредне грејне сезоне, односно стварном употребом средства,
 - 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,
 - нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације исказане за грађевинске објекте и опрему износу од 19.658 хиљада динара, јер су наведени објекти и опрема исказани као имовина Предузећа, иако вредност није поуздано утврђена и Предузеће не остварује економске користи од објеката у 2018. години и ранијих година. (Напомене тачка – 3.2.3)

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 14) Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен у потпуности на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2**– 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.



и контроле у јавном сектору. Предузеће је закључило уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 1769 од 18. јуна 2019. године са „Институтом за јавне финансије и рачуноводство“, Ниш. (Напомене тачка - 2.1.)

15) Предузеће није вршило попис земљишта, нити је презентовало пописне листе о извршеном попису земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Аналитичка евиденција земљишта не постоји, а Предузеће не поседује документацију на основу које се може утврдити правни основ евидентираног земљишта. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Исказану вредност земљишта у износу од 8.803 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираног земљишта нису усаглашени са евиденцијом у Служби за катастар непокретности. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомене тачка - 3.1.3.)

16) У току ревизије установљено је да на катастарској парцели број 5187 Предузеће има право коришћења дела парцеле у површини од 41 м² која је смештена је ЕКГЦ „ЈУГ“. У пословним књигама није уписан део наведене парцеле. Део парцеле у површини од 41 м², није било могуће потврдити, јер се у пословним књигама не води наведена површина земљишта, тако да Предузеће нема усаглашену евиденцију катастарских парцела са евиденцијом у катастру непокретности. (Напомене тачка - 3.1.3.)

17) У току ревизије утврђено је да:

- Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха материјала исказана у износу од 4.160 хиљада динара и залиха робе у износу од 897 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;

- приликом преласка на гас као јединог енергента, је остала одређена количина мазута у резервоару Р1 који је упућен на даља испитивања код предузећа „Step Trans“ Нови Сад по отпремници број 260/16 од 10. марта 2016. године укупне количине 18.860 кг, али по наводима запослених у Предузећу, због недостатка финансијских средстава то није урађено. Предузеће није вршило попис робе која се налази код предузећа „Step Trans“ Нови Сад приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. (Напомене тачка – 3.1.4.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



18) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомене тачка – 2.2.)

19) У току ревизије утврђено је да Предузеће:

- није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава и опреме, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредност 109.739 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 19. и 21. Закона о рачуноводству. Предузеће није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Због наведеног, нисмо се уверили да, исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године представља њихову реалну вредност. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 380 ставки основних средстава и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине у периоду од 2004 до 2018 године, а која се и даље налази у употреби, износи 1.750 хиљада динара што чини 24% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (7.387 хиљада динара), укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018. године износи 107.989 хиљада динара што чини 17% од укупне набавне вредности опреме (631.601 хиљада динара).

- у пословним књигама има евидентирана основна средства од којих нема економске користи у 2018. години као и ранијим годинама, а која више нису у употреби због новог концепта грејања на гас. Укупна набавна вредност основних средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 257.024 хиљаде динара, исправка вредности 233.827 хиљада динара и књиговодствена вредност 23.197 хиљада динара. За некретнине, постројења и опрему од чијег коришћења се не очекује прилив економске користи за Предузеће, потребно је извршити престанак признавања, како је то предвиђено параграфом 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. (Напомене тачка – 3.1.3.)

20) Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало губитак из ранијих година у укупном износу од 304.805 хиљада динара, а у билансу стања за 2018. годину исказан је губитак текуће године од 14.220 хиљада динара. На основу напред наведеног види се да је Надзорни одбор Предузећа за 2018. године и ранијих година, доносило одлуке о расподели добити и покрићу губитка, које није достављало на сагласност Оснивачу, Скупштини општине Трстеник, што није у складу са одредбама члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима којим је прописано да Одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка Надзорни одбор доноси уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе. (Напомене тачка – 3.1.10.)

2. Резиме датих препорука

Јавног комуналног предузећу „Енергетика“, Трстеник препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:



ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да Напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са усвојеним концептуалним оквиром за финансијско извештавање у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје, чланом 4. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и чланом 18. Закона о рачуноводству.. (Напомена 3. - Препорука број 3)
- 2) да сачињава извештај о попису који ће садржати количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима о начину решавања утврђених разлика, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 4)
- 3) да - два резервоара и димњак намењене издавању, евидентира као инвестиционе некретнине у складу са Одељком 16 – инвестиционе некретнине МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике; - након утврђивања пореске обавезе од стране локалне пореске администрације измени пореске пријаве пореза на имовину за наведени временски период и изврши уплату утврђене пореске обавезе и да наведено евидентира у пословним књигама у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 3.1.3. - Препорука број 7)
- 4) да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.5. - Препорука број 10)
- 5) да рекласификује потраживања за репрограме од купаца са којима има закључене уговоре о репрограму у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.5. - Препорука број 11)
- 6) да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 - МСФИ за МСП и чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. (Напомена 3.1.6. - Препорука број 12)
- 7) да изврши процену наплативости потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана и накнада зарада за време породилског одсуства, која потичу из ранијег периода, у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Напомена 3.1.7. - Препорука број 13)
- 8) - изврши записнички усаглашавање обавеза са Фондом за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник и Основним



- судом у Трстенику у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству; - изврши процену обавеза према добљачима које потичу из ранијег периода у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 3.1.16. - Препорука број 15)
- 9) да запосленима исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора према параметрима и у износу како је то предвиђено чланом 90. Колективног уговора код послодавца. (Напомена 3.1.17. - Препорука број 16)
- 10) да на исплате трошкова доласка и одласка са посла за раднике ангажоване на основу уговора о привременим и повременим пословима обрачунава припадајући порез и доприносе на лична примања. (Напомена 3.1.17. - Препорука број 17)
- 11) да обрачун трошкова и учинака не врши ако за то не постоје разлози у складу са Одељцима 13, 23 и 34 МСФИ за МСП и чланом 66. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.20. - Препорука број 18)
- 12) да цене грејања утврди у складу са важећом Методологијом и достави Оснивачу на одобравање. (Напомена 3.2. - Препорука број 19)
- 13) да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине грађевински објекти и опрема складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП, да обрачун амортизације врши од првог дана наредног месеца када је средство стављено употребу у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да приликом обрачуна амортизације примењује стопе амортизације које је утврдило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена 3.2.3. - Препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 14) да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
- 1)) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- 2)) да донесе интерне акте којим ће регулисати коришћење средстава рекламе и пропаганде и да средства за ове намене планира Годишњим програмом пословања,
- 3)) да висину трошкова дневница за службено путовање и трошкова превоза на службеном путу, не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача,



- 4)) да средства планирана за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и средства за посебне намене, односно спонзорста, донације и хуманитарне активности, планира у складу са усвојеним Смерницама за израду годишњих програма пословања, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године
 - 5)) да донесе интерне акте којим ће регулисати магацинско пословање,
 - 6)) да донесе интерне акте којим ће регулисати благајничко пословање,
 - 7)) да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава
 - 8)) да потписивање и контролу рачуноводствених исправа, као и њихово њихово књижење врши у складу са чланом 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
 - 9)) да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола у складу са одредбама члна 7. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
 - 10)) да покрене поступак за издавање лиценце у складу са чланом 6. став 2. Одлуком о условима и начином снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Трстеник,
 - 11)) да предузме мере у циљу закључења уговора са крајњим купцима о снабдевању топлотном енергијом. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)
- 15) да изврши попис земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и изврши усаглашавање пописаног стања са ажурирним листовима непокретности и по потреби изврши корективна књижења. (Напомена 3.1.3. - Препорука број 5)
- 16) да предузме све неопходне радње за успостављање и одржавање контроле на парцелама у улици Крсте Босанца број 3 у Трстенику и насељу Пејовац и затим процени вредност и унесе у своје пословне књиге, у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и упути допис Министарству финансија - Пореска управа, са захтевом да достави тржишну вредност пописаних катастарских парцела, како би Предузеће урадило процену и устројило аналитичку евиденцију. (Напомена 3.1.3. - Препорука број 6)
- 17) да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и робе које нису имале обрт у 2018. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и да изврши попис робе која се не налази у пословним просторијама Предузећа. (Напомена 3.1.4. - Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 18) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2. - Препорука број 2)



- 19) да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 3.1.3. - Препорука број 8)
- 20) да приликом доношења, одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, упућује на сагласност надлежном органу јединице локалне самоуправе. (Напомена 3.1.10. - Препорука број 14)

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је извршило књижење калориметара у износу од 6.866 хиљада динара и два котла у износу од 1.608 хиљада динара као залихе материјала у складу са параграфом 13. – Залихе МСФИ за МСП и члановима 6. и 10. Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Доказ: Налог за књижење NDD00900045 од 5. септембра 2019. године)
- 2) Предузеће је почев од исплате зараде за месец јул 2019. године извршило обрачун увећања зараде по основуведеног рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у висини од 0,4% по основуведеног рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, чиме је ускладило овај део обрачуна зараде са одредбама члана 89. Колективног уговора код послодавца који је почео да важи од 21. јун 2018. године. (Доказ: обрачуни зарада за пет запослених за месец јун и месец јул 2019. године).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
„ЕНЕРГЕТИКА“ ТРСТЕНИК ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	23
2. Интерна финансијска контрола.....	29
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	29
2.2. Интерна ревизија.....	32
3. Финансијски извештај	32
3.1. Биланс стања.....	33
3.2. Биланс успеха.....	65
3.3. Извештај о осталом резултату.....	85
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	85
3.5. Извештај о токовима готовине.....	85
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	85
4. Потенцијалне обавезе.....	85
5. Друга питања у поступку ревизије.....	86



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“, формирано је Одлуком СО Трстеник број 022-9/2003-01 од 26. јуна 2003. године. Извршен је пренос имовине без накнаде Уговором број 248 од 1. октобра 2003. године од Холдинг Предузећа ИХП „Прва петолетка“ ад као матичног Предузећа и „ППТ-Ремонт и енергетика“ ад Трстеник, као зависног предузећа. Преносом су преузета сва права и обавезе настале из основа коришћења имовине која је предмет преноса, а која чини саставни део Уговора у вредности на дан 30. јуна 2003. године. Предузеће је регистровано 21. августа 2003. године и званично почело са радом под називом Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник. На седници одржаној 6. децембра 2016. године Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Енергетика“ Трстеник, усвојио је Статут на који је добијена сагласност Скупштине општине Трстеник.

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник (у даљем тексту: Предузеће) је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 4415/2005 од 21. августа 2003. године.

Седиште Предузећа је у Трстенику, Крсте Босанца број 3.

Делатност Предузећа је 35.30 снабдевање паром и климатизација.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у мало правно лице.

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године био је 45.

Матични број Предузећа је 17507362, а ПИБ 103018564

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном комуналном предузећу „Енергетика“ Трстеник од 29. јуна 2015. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 9/2019 од 25. јуна 2019. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Енергетика“ Трстеник, уређена је организација рачуноводственог система,



интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 18/2015 од 26. јуна 2015. године.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се процењују по набавној вредности. Набавна вредност представља фактурну вредност добављача, заједно са свим осталим трошковима насталим до активирања нематеријалних улагања.

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

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

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема почетно се мери по набавној вредности, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

У набавну вредност некретнине, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност-цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања-изградње, већа од просечне бруто зараде у Републици према последњем податку републичког органа надлежног за послове статистике

Уколико један материјално значајан део некретнине, постројења и опреме има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства, приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Амортизација некретнине, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

За потребе обрачуна амортизације некретнине, постројења и опреме у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у



зависности од врсте некретнине, постројења и опреме. За свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд).

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40-50	2-2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-40	2,5-4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5-6,67%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар	5-10	10-20%
Канцеларијска опрема	4-10	10-25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-10	10-33,33%
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права	10	10%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања, се врши на крају обрачуноског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Алат и ситан инвентар

Ако је појединачна набавна вредност алата и ситног инвентара мања од 80 хиљада



динара динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

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

Резервни делови

Ако привредно друштво у књиговодствену вредност некретнине, постројења и опрема призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за предузеће није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају ове услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке за умањење вредности. Амортизација инвестиционих некретнина се обрачунава применом пропорционалне методе како би се њихова набавна вредност распоредила током њиховог процењеног века трајања.

Ако постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Друштво процењује надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и фер вредности умањене за процењене трошкове продаје. Књиговодствена вредност инвестиционе некретнине се отписује до њене надокнадиве вредности кроз текући биланс успеха.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано



потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр:привредно друштво није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 - Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор и надзорни одбор.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор и надзорни одбор.

Залихе

Залихе се процењују по набавној цени односно по цени коштања или нето продајној цени, ако је она нижа. Набавну вредност представља вредност по фактури добављача увећана за транспортне и остале зависне трошкове набавке.

Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку варијабилних трошкова продаје.

Терећењем осталих пословних расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

Обрачун излаза залиха се врши по методу просечних пондерисаних цена

Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Резервисање може бити краткорочно и дугорочно. Уколико је резервисање дугорочно а ефекат вредности новца значајан дугорочно резервисање се дисконтује.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства привредног друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисање се може користити само по основу издатака за које је резервисање првобитно било признато. Када настане одлив средстава по основу обавезе за коју је претходно извршено резервисање, стварни трошкови се не исказују поново као расход, већ се књижење спроводи задужењем рачуна резервисања, а у корист одговарајућег рачуна обавеза (према врстама) или одговарајућег рачуна средстава (залихе, новчана средства) у зависности од карактера резервисања, врсте настале обавезе и начина на који је она измирена. Неискоришћени износ резервисања укида се у корист осталих прихода.

Уколико се очекује да ће део издатака за измирење обавезе бити надокнађен од стране трећег лица, надокнада се узима у обзир ако је извесно да ће бити примљена у случају да дође до измирења обавезе. У том случају надокнада се третира као засебна имовина, а износ признат за надокнаду не сме да премашује износ резервисања.



Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
4. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;
2. По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

Пословни приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходе од доприноса и чланарина, као и друге приходе који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности привредно друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања привредног друштва. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.



Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу „Енергетика“ Трстеник број 844 од 11. априла 2017. године, чини:

- организациона целина инжињеринг и набавка;
- организациона целина за производњу и дистрибуцију топлотне енергије;
- организациона целина економско – комерцијални и правни послови.



2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Предузеће је сачинило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном комуналном предузећу „Енергетика“ Трстеник 18/2015 од 29. јуна 2015. године, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о службеним путовањима, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем Предузећа обухвата апликативни софтвер „ИИБ“ за финансијско и материјално пословање, кадровску евиденцију, обрачун зарада, благајничко пословање, евиденцију основних средстава.



5) Праћење и процена система

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

Налаз: Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен у потпуности на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће је закључило уговор за увођење система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 1769 од 18. јуна 2019. године са Институтом за јавне финансије и рачуноводство, Ниш.

Мера предузета у поступку ревизије: Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о пријему, евиденцији и решавању рекламација корисника даљинског грејања и раду комисије за рекламације број 14/2019 од 13. септембра 2019. године.

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

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

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- 2) да донесе интерне акте којим ће регулисати коришћење средстава рекламе и пропаганде и да средства за ове намене планира Годишњим програмом пословања,
- 3) да висину трошкова дневница за службено путовање и трошкова превоза на службеном путу, не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача,
- 4) да средства планирана за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и средства за посебне намене, односно спонзорста, донације и хуманитарне активности, планира у складу са усвојеним Смерницама за израду годишњих програма пословања, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године
- 5) да донесе интерне акте којим ће регулисати магацинско пословање,
- 6) да донесе интерне акте којим ће регулисати благајничко пословање,
- 7) да за свако појединачно основно средство, приликом стављања у употребу доноси посебну одлуку о висини амортизационе стопе у оквиру распона амортизационих стопа или да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди јединствене амортизационе стопе за сваку групу средстава,
- 8) да потписивање и контролу рачуноводствених исправа, као и њихово књижење врши у складу са чланом 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- 9) да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- 10) да покрене поступак за издавање лиценце у складу са чланом 6. став 2. Одлуком о условима и начином снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Трстеник,



11) да предузме мере у циљу закључења уговора са крајњим купцима о снабдевању топлотном енергијом.

2.2. *Интерна ревизија*

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

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

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3. Финансијски извештаји

Финансијски извештаји за 2018. годину нису у целости састављени у складу са Законом о рачуноводству⁶ и подзаконским актима донетим на основу Закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину примењује: Концептуални оквир за финансијско извештавање; Међународне рачуноводствене стандарде (МРС); Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (у даљем тексту: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија. Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике

Налаз: У току ревизије утврдили смо:

- да је Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје у деловима: нематеријална улагања, упоредни преглед основних средстава по набавној вредности; краткорочна потраживања, пласмани и готовина обавезе, дугорочна резервисања, преглед укупних прихода по подбилансима, обелоданило да је користило МРС иако је у току ревизије утврђено да је користило МСФИ за МСП.

⁶ Службени гласник РС“ број 62/13,30/18



Наведено није у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП и чланом 4. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;
- да је Предузеће обелоданило да су потраживања од купца усаглашене путем ИОС-а, али није изнело тачну вредност усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству,
- да је Предузеће обелоданило да су обавезе према добављачима усаглашене путем ИОС-а, али није изнело вредност усаглашених, односно неусаглашених обавеза према добављачима, чиме је поступило супротно члану 18. Закона о рачуноводству.

Ризик: Предузеће погрешним обелодањивањима у Напоменама уз финансијске извештаје корисницима финансијских извештаја пружа нетачне информације.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да Напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са усвојеним концептуалним оквиром за финансијско извештавање у складу са Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје, чланом 4. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и чланом 18. Закона о рачуноводству.

3.1. *Биланс стања*

3.1.1. *Попис имовине и обавеза*

На основу члана 16. Закона о рачуноводству⁶ и члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷ (у даљем тексту: Правилник о попису), директор Предузећа је донео Решење формирању Комисије за попис средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2018. године број 2781 од 28. новембра 2018. године. По извршеном попису сачињен је Извештај централне комисије за попис који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2/2019 од 29. јануара 2019. године.

Према члану 13. Правилника о попису⁷, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Налаз: У поступку ревизије, Предузеће је презентовало на увид Извештај централне комисије за попис, као и појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме, залиха, потраживања и обавеза, које су потписали сви чланови пописних комисија. Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања основних и обртних средстава, потраживања и обавеза, него су само дати предлози за ликвидацију утврђених разлика. У извештају нису изнете ни примедбе, нити објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису⁷.

Ризик: Сачињавање извештаја о попису од стране пописне комисије, који не садржи све предвиђене елементе, проузрокује ризик да је извештаја о извршеном попису непоуздан.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да сачињава извештај о попису који ће садржати количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних

⁷ „Службени гласник РС“ број 137/14



средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, са предлозима о начину решавања утврђених разлика, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷.

3.1.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања исказана су у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године у износу од 4.465 хиљада динара, а њихову структуру чине:

Табела број 1: Структура нематеријалних улагања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	7.387	7.131
Исправка вредности софтвера и осталих права	(2.922)	
Укупно	4.465	7.131

Промене на нематеријалној имовини у току 2018. године приказане су табелом:

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права
Набавна вредност:	
Стање 01.01.2018. године	7.131
Повећања	256
Стање 31.12.2018.године	7.387
Исправка вредности:	
Стање 01.01.2018. године	2.378
Амортизација	545
Стање 31.12.2018. године	2.922
Садашња вредност: 31.12.2018. године	4.465

3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2018. године приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Грађевинско земљиште	8.803	8.803
Грађевински објекти	87.265	87.265
Постројења и опрема	544.337	541.072
Некретнине, постројења и опрема у припреми	16.121	15.415
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(363.227)	(344.114)
Укупно:	293.299	308.441

Грађевинско земљиште, некретнине, постројења и опрема у износу 293.299 хиљада динара, обухватају садашњу вредност некретнина, постројења и опреме, које су приликом прве примене нових рачуноводствених прописа биле исказане по књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2003. године. Није извршено раздвајање вредности земљишта од вредности грађевинских објеката.



Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2018. године су биле набавка нове опреме, продаја опреме, обрачун амортизације и расхоровање основних средстава које су приказане у табели:

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године 1. 12. 2018.г.	8.803	87.264	541.072	15.415	652.554
Повећање			3.265	3.972	7.237
Набавке у току године			3.265	3.972	7.237
Пренос са основних средстава у припреми					
Расхоровање (отпис)					
Стање на крају године 31. 12. 2018.г.	8.803	87.264	544.337	19.387	659.791
Исправка вредности					
Стање на почетку године 1. 01.2018.г.		66.827	277.286		344.113
Повећање		2.135	16.979		22.379
Амортизација		2.135	16.979		19.114
Прекњижавање				3.265	3.265
Стање 31.12.2018.г.	8.803	68.962	294.265	3.265	366.492
Садашња вредност 31. 12. 2018.г.	8.803	18.302	250.072	16.122	293.299
Садашња вредност 31. 12. 2017.г.	8.803	20.437	263.786	15.415	308.441

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Основна средства (грађевински објекти и опрема) пописани су на крају године.

Амортизација основних средстава се обрачунава за свако стално средство појединачно. У складу са одлуком руководства, амортизација се обрачунава по стопама дефинисаним Правилником о начину разврставања сталних средстава. Обрачуната амортизација грађевинских објеката износи 2.135 хиљада динара, а опреме 16.979 хиљада динара, што је укупно 19.114 хиљада динара.

Предузеће је у 2018. години извршило набавку опреме у износу од 3.265 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 5: Структура набављене опреме -у хиљадама динара-

Назив	ИЗНОС
Путничко возило Опел Астра EN JOY B16 XER	1.672
Филтер делимичног тока - Хидрофил 10	495
Теретно возило (половно)W CADY MAXI 1,9 TDI	620
Агрегат PAS 45-2NM/100	164
Калориметар DN25-улица Свети Сава, Трстеник	74
Калориметар DN50- улица Вука Караџића број 34, Трстеник	120
Калориметар DN50- улица Дамјана Максића 21-23, Трстеник	120
УКУПНО	3.265



3.1.3.1. Земљиште

Земљиште је у пословним књигама исказано у износу 8.803 хиљада динара и односи се на:

Табела број 6: Структура земљишта у пословним књигама -у хиљадама динара-

Назив	Површина			Вредност
	ha	ar	м ²	
Земљиште	1	34	14	8.803
Укупно	1	34	14	8.803

У пословним књигама Предузећа евидентирано је градско грађевинско земљиште у вредности од 8.803 хиљаде динара, укупне површине од 1 ha 34 ar и 14 м² које се налази у кругу Предузећа које није одвојено од грађевинских објеката у смислу параграфа 17.8 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Земљиште се налази у државној својини, док Предузеће има право коришћења. Предузеће није презентовало пописне листе о извршеном попису земљишта са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Попис земљишта није вршен ни у ранијим годинама. Наиме, по уговору број 248 од 1. јула 2003. године који је закључен између Холдинг Предузећа „Прва петолетка“ ад, као матичног предузећа и Предузећа „Енергетика“ ад Трстеник као зависног предузећа, ППТ – „Ремонт и енергетика“ ад преноси имовину „Топлану“ на ЈКП „Енергетика“ сагласно Решењу Агенције за приватизацију број 679-0807-ЗДС/03 од 8. јула 2003. године и Решењу Агенције за приватизацију број 679-0309-ЗДС/03 од 3. септембра 2003. године и Одлуци Скупштине Холдинг Предузећа „Прва петолетка“ ад број 17/1-2003 од 15. септембра 2003. године и Одлуци Скупштине „ППТ Ремонт и енергетика“ ад број 3227 од 29. септембра 2003. године и то: компресорску станицу (део) површине 856,72 м²; топлану површине 1.556,50 м², димњак; мазутару површине 32,00 м²; надстрешницу (складиште) површине 108,00 м² са припадајућом опремом, све постојеће на катастарској парцели број 4809 КО Трстеник, земљиште звано „Топлана“ у укупној површини од 13.414,00 м² као и право коришћења те парцеле. Предузеће је у своје пословне књиге унело земљиште које се налази на катастарској парцели број 4809 на основу Уговора број 1500 од 2. октобра 2003. године у површини од 13.414,00 м² у вредности од 8.803 хиљада динара. Из службе за катастар непокретности Трстеник од 16. априла 2019. године број 952-3-051/2019-698, утврђено је да се према називима земљишта, бројевима парцела и адресама из аналитичке евиденције не могу идентификовати катастарске парцеле на које се земљиште из евиденције односи, нити се може утврдити да ли су све парцеле на којима је Предузеће уписано у Служби за катастар непокретности, евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Налаз: Предузеће није вршило попис земљишта, нити је презентовало пописне листе о извршеном попису земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Аналитичка евиденција земљишта не постоји, а Предузеће не поседује документацију на основу које се може утврдити правни основ евидентираниог земљишта. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству⁶ и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Исказану вредност земљишта у износу од 8.803 хиљаде динара, није било могуће потврдити, јер се у аналитичким евиденцијама води земљиште за које Предузеће не поседује пописне листе и комплетну документацију на основу које је земљиште уведено у пословне књиге, а локација и површина евидентираниог земљишта нису усаглашени са евиденцијом у Служби за катастар непокретности. Наведено није у складу са одредбама члана



16. Закона о рачуноводству⁶, параграфом 2.27 став б, Одељак 2 - Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б, Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Ризик: Ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује књиговодствену вредност земљишта, која се разликује од стварног стања.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и изврши усаглашавање пописаног стања са ажурним листовима непокретности и по потреби изврши корективна књижења.

Табела број 7: Структура земљишта у катастру непокретности

КО Трстеник	Парцеле	Потес или улица и кућни број	ха	а	м ²	Лист непокре тности	Облик својине	Врста права Предузећа
К.О. Трстеник	4809	Крсте Босанца број 3	1	56	94	3833	Јавна	право коришћења
К.О. Трстеник	5187/1	Пејовац			41	187	Државна РС	право коришћења
Укупно:			1	57	53			

У катастру непокретности уписана је катастарска парцела 4809 у површини 15.694 м² 2010. године када је вршена израда дигиталног катастарског плана, чиме је промењена уписана површина парцеле. Разлика у површини земљишта је и због тога што Предузеће не користи у целости земљиште на катастарској парцели 4809, већ земљиште користи и ППТ „Ремонт и енергетика“ у стечају.

Налаз: У току ревизије установљено је да на катастарској парцели број 5187/1 Предузеће има право коришћења дела парцеле у површини од 41 м² која је смештена је ЕКГЦ „ЈУГ“. У пословним књигама није уписан део наведене парцеле. Део парцеле у површини од 41 м², није било могуће потврдити, јер се у пословним књигама не води наведена површина земљишта, тако да Предузеће нема усаглашену евиденцију катастарских парцела са евиденцијом у катастру непокретности.

Предузете мере у току ревизије: У току ревизије Предузеће је упутило допис Министарству финансија – локална Пореска општинска управа Трстеник број 1915 од 12. септембра 2019. године, за захтевом за процену вредности земљишта површине 41м² на катастарској парцели број 5187/1 (лист непокретности број 1879) како би Предузеће устројило аналитичку евиденцију. У току су активности око израде Уговора од стране Оснивача у смислу преноса земљишта у својину или само на коришћење са проценом вредности земљишта и објеката и на основу Уговора биће усклађене вредности и у пословним књигама Предузећа.

Ризик: Ризик је да Предузеће у финансијским извештајима исказује књиговодствену вредност земљишта, која се разликује од стварног стања.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да предузме све неопходне радње за успостављање и одржавање контроле на парцелама у улици Крсте Босанца број 3 у Трстенику и насељу Пејовац и затим процени вредност и унесе у своје пословне књиге, у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и упути допис Министарству финансија - Пореска управа, са за захтевом да достави тржишну вредност пописаних катастарских парцела, како би Предузеће урадило процену и устројило аналитичку евиденцију.



3.1.3.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности у износу од 18.302 хиљаде динара, чине следеће непокретности:

Табела број 8: Структура грађевинских објеката по групама:

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Подстананица у Бс1-П29 (Рајчевићева 20) П=33м ²	344	281	63
Подстананица у Р10-П30(К.Милице 4) П=65м ²	344	285	59
Подстананица у Р2-П31(Р.Крстића 35) П=25м ²	263	228	35
Подстананица у Згради .208-П36 (К.Милице 78) П=32м ²	333	294	39
Подстананица Х2-П14(Д.Максића 1)П=90м ²	703	703	0
Подстананица У2-П15(Д.Максића 6) П=90м ²	938	800	138
Подстананица У К2-П1 (В.Рибникара 4) П=60м ²	625	552	73
Подстананица у Л17-П2(В.Рибникара 5) П=29м ²	303	265	39
Подстананица у Лименли Б-П5(Чајкина45)П=16м ²	167	157	10
Подстананица у стара зграда Пт8-П7(Р.Крстића)П=42м ²	438	408	30
Подстананица У Со2-П9(В.Караџића 20) П=72м ²	750	718	32
Подстананица стара зграда Пт4-П12(К.Милице28)П=22м ²	231	198	33
Подстананица стара зграда VIII/2-П39(Д.Максића 6) П=15м ²	156	134	22
Подстананица гарс II-П41(Бр.Спасојевића 13)П=69м ²	722	612	110
Подстананица Гарс I-П45 (Бр.Спасојевића 1)П=63м ²	665	547	118
Подстананица стара зграда Т8-П46 (Ж.Трифунковића 3) П=35м ²	365	302	63
Подстананица стара зграда Т10-П47(Ж.Трифунковића 7)П=33м ²	344	286	57
Хала микроелект.број 99 (Подстананица) П=53м ²	1.263	1.068	195
Анекс Iгс-А број .89 (Подстананица) П=108м ²	2.573	2.272	302
Хала наменске број 95(Подстананица)П=79,5м ²	1.894	1.672	222
Отпадне воде број 758подстананица)П=74м ²	1.070	911	159
Зидани објекат број 66(Подстананица)П=20м ² -Приземље	347	306	41
Надстрешница уз 61 (Складиште) П=108м ²	141	118	23
Нова хала заптивки број 58 (Подстананица)П=101м ²	2.025	1.687	339
Резервоар за мазут број 60 П=2196 м ² -заштитни базен	4.289	3.814	475
Мазутара за објекат број.60 П=32м ²	543	390	152
Хала Хидраулике Бр.66 Р=61,5м ² -Galerija	1.333	1.169	165
Нова хала галванизација Бр77 (Подстананица) П=110м ²	1.192	1.015	177
Кула за хлађење број 87 (Подстананица) П=48м ²	833	704	129
Стара гумара број 53 (Подстананица) П=60м ²	820	806	14
Компр.стан број 59	11.143	9.489	1.654
Топлана број 61	26.996	23.833	3.163
Димњак уз објекат 61	13.021	11.726	1.295
Стражарска кућица	88	88	0
Грађевински објекат са пратећом инфраструктуром за Екгц Трстеник II /1	3.950	444	3.506
Грађевински објекат са пратећом инфраструктуром .за Екгц Трстеник II/2	6.055	681	5.373
Укупно:	87.265	68.962	18.302



Табела број 9: Структура објеката у катастру непокретности

Катастарска општина	ЛН	Катастарска парцела	Адреса	Назив	Површина		Облик својине	Врста права
					а	м ²		
Трстеник	3833	4809	Крсте Босанца 3, Трстеник	Пословни Простор Управна зграда	11	58	јавна	Право коришћења
Трстеник	3833	4809	Крсте Босанца 3 Трстеник,	Резервоар за мазут	1	75	јавна	Право коришћења
Трстеник	3833	4809	Крсте Босанца 3, Трстеник	Резервоар за мазут	1	78	јавна	Право коришћења
Трстеник	3833	4809	Крсте Босанца 3, Трстеник	котларница	11	48	јавна	Право коришћења
Трстеник	3833	4809	Крсте Босанца 3, Трстеник	димњак		43	јавна	Право коришћења
Трстеник	3833	4809	Крсте Босанца 3 Трстеник,	магацин		74	јавна	Право коришћења
Трстеник	187	5187/1	насеље Пејовац	ЕКГЦ „Југ“		41	Државна РС	Право коришћења
УКУПНО					28	17		

На земљишту на катастарској парцели број 4809 Предузеће има уписаних шест објеката од којих три објекта користи тако што издаје у закуп.

Резервоар I је издат у закуп предузећу „Милетић петрол“ доо Шалудовац, општина Параћин, на основу Уговора број 2877 од 10. августа 2012. године.

Резервоар II је издат у закуп предузећу „ЕКОКАРИКА“ доо Београд, улица Добропољска број 3, на основу Уговора број 1870 од 7. јуна 2013. године.

Димњак је издат у закуп предузећу „VIP MOBILE“ доо Београд, на основу Уговора бр. 1630 од 17. априла 2008. год. и предузећу „Телеком Србија“ ад Београд, на основу Уговора број 1923 од 5. септембра 2000. године.

У току ревизије Предузеће се обратило Општинској управи - Локална пореска администрација општине Трстеник захтевом број 1896 од 11. септембра 2019. године за накнадно утврђивање пореза на имовину за период 2014. – 2019. година због пропуста, Предузеће није плаћало порез на имовину за објекте које је издало под закуп. (Напомена број 3.2.3.)

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- два резервоара набавне вредности 13.469 хиљаде динара садашње вредности нула динара и димњак набавне вредности 13.022 хиљаде динара садашње вредности 1.295 хиљада динара намењене издавању, евидентирало као грађевинске објекте, што није у складу са Одељком 16 – инвестиционе некретнине МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва⁸, задруге и предузетнике. На тај начин је Предузеће потценило инвестиционе некретнине, а преценило грађевинске објекте и

- у Пореској пријави за порез на имовину за 2018. годину, није обрачунало порез на имовину за три објекта које издаје по основу уговора о закупу. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Мере предузете у поступку ревизије: У току ревизије Предузеће се обратило Општинској управи - Локална пореска администрација општине Трстеник захтевом број 1896 од 11. септембра 2019. године за накнадно утврђивање пореза на имовину за период 2014. – 2019.

⁸ („Службени гласник РС“, број 95 од 5. септембра 2014. год.)



година због пропуста, Предузеће није плаћало порез на имовину за објекте које је издало под закуп.

Ризик: Ризик је да Предузеће не исказује реално позиције у билансу стања.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да:

- два резервоара и димњак намењене издавању, евидентира на као инвестиционе некретнине у складу са Одељком 16 – инвестиционе некретнине МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге⁸ и предузетнике и
- након утврђивања пореске обавезе од стране локалне пореске администрације измени пореске пријаве пореза на имовину за наведени временски период и изврши уплату утврђене пореске обавезе и да наведено евидентира у пословним књигама у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

Постројења и опрема

Структура постројења и опреме, која је исказана на дан 31. децембра 2018. по садашњој вредности у износу од 250.073 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10: Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Постројења и опрема	537.338	(290.053)	247.285
Опрема - моторна возила	3.374	(1.267)	2.107
Опрема - намештај	1.143	(1.074)	69
Опрема - канцаларијска опрема	2.482	(1.870)	612
Укупно	544.337	294.264	250.073

Табела број 11: Структура постројења и опреме по групама -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Агрегат „Пас“ 45	492	283	209
Топловоди (35 деонице)	156.058	61.833	94.229
Диктир систем (3 комада)	1.277	462	814
Електрични котао грејање (2 комада)	38	38	-
Електронапојни кабл за управну зграду Предузећа	375	39	337
Електроорман „Апекс“ контролер (5 комада)	450	450	-
Енергетска гасна контејнерска централа „Југ“стеник 2	22.540	5.071	17.468
Измењивач топлоте (10 комада)	2.955	1.686	1.275
Измењивачка подстананица (комада 103)	120.444	38.888	81.551
Исправљач за електролучно заваривање	47	47	-
Калориметар (комада 121)	13.665	3.005	10.657
Калорифери (3 комада)	81	33	48.00
Компресорски агрегат (2 комада)	2.486	2.486	-
Котао 35mw (3 комада)	164.567	150.733	13.834
Кућна подстананица-опрема (41 комад)	28.431	4.784	23.646
Машина за прање уређаја	15	15	-
Машина за прање цеви под високим притиском	104	104	-
Машина за савијање лима	20	20	-



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Ормар регулациони „МРО“	364	131	234
Оштрилица	1	1	-
Пећ за сушење мотора	4	4	-
Приколица „Јолу“ - цистерна	200	200	-
Постројење „ВМЕ“	907	899	8
Постројење за омекшавање воде	767	428	339
Постројење за фреквенту регулацију	3.790	2.109	1.681
Пумпа – „ВМЕ“	91	90	1
Резервоар (2 комада)	13.469	13.469	-
Ротациони апарат (2 комада)	111	111	-
Ручна пумпа за испитивање вентила	10	10	-
Сит машина	6	6	-
Топловодно пароводна мрежа Петолетке и котло „С	2.652	2.652	-
Уређај за читавање потрошње гаса	198	31	168.00
Филтер делимичног тока- Хидрофил „10“	495	4	490
Хидрофил „М“	573	205	368
Укупно	537.338	290.053	247.285

У току ревизије ванредним пописом комисија именована од стране Директора Решењем број 1539 од 1. августа 2019. године са задатком да изврши попис основних средстава, постројења и опреме на дан 31. децембар 2019. године средстава која се налазе у пословним књигама Предузећа која имају употребну вредност и средства која немају употребну вредност, од којих Предузеће нема економске користи у будућем периоду. Комисија је извршила попис и сачинила преглед средстава и то за:

Табела број 12: Преглед грађевинског земљишта, обејката и опреме на основу ванредног пописа -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевинско земљиште	8.803	0	8.803
Грађевински објекти	46.376	33.130	13.245
Постројења и опрема	321.203	92.059	229.144
Опрема-мотор возила	3.051	943	2.107
Опрема-намештај	774	706	69
Опрема- канцаларијска опрема	2.124	1.513	612
Укупно	382.331	128.352	253.979

- средства која се налазе у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године чија је укупна набавна вредност 382.331 хиљаду динара, исправка вредности 128.352 хиљаде динара и књиговодствена вредност 253.979 хиљада динара;
- средстава која више нису у употреби због новог концепта грејања на гас, чија је укупна набавна вредност 257.024 хиљаде динара, исправка вредности 233.827 хиљада динара и књиговодствена вредност 23.197 хиљада динара. Од тога укупна набавна вредност: грађевинских објеката износи 40.889 хиљада динара, исправка вредности 35.832 хиљаде динара и књиговодствена вредност 5.058 хиљада динара; укупна набавна



вредност постројења и опреме износи 216.135 хиљада динара, исправка вредности 197.995 хиљада динара и књиговодствена вредност 18.140 хиљада динара;

- грађевински објекти, постројења и опрема који се налазе у пословним књигама Предузећа, а немају књиговодствену вредност, потпуно су амортизована износе 107.989 хиљада динара.

У току ревизије Одлуком Надзорног одбора број 12 од 13. септембра 2019. године о усвајању ванредног пописа основних средстава, Предузеће се обратило Оснивачу захтевом број 1931 од 13. септембра 2019. године за давање сагласности о поступању са некретнинама, постројењима и опремом која нису у употреби због новог концепта - грејање на гас од 2015. године. Грађевински објекти, постројења и опрема се и даље налазе у пословним књигама Предузећа.

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

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби.

Због наведеног, нисмо се уверили да, исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године представља њихову реалну вредност. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Налаз: У току ревизије утврђено је да Предузеће:

- није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава и опреме, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредности 109.739 хиљада динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и чланом 19. и 21. Закона о рачуноводству⁶. Предузеће није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Због наведеног, нисмо се уверили да, исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године представља њихову реалну вредност. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 380 ставки основних средстава и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине у периоду од 2004. до 2018 године, а која се и даље налази у употреби, износи 1.750 хиљада динара што чини 24% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (7.387 хиљада динара), укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018 године износи 107.989 хиљада динара што чини 17% од укупне набавне вредности опреме (631.601 хиљада динара).

- у пословним књигама има евидентирана основна средства од којих нема економске користи у 2018. години као и ранијим годинама, а која више нису у употреби због новог концепта грејања на гас. Укупна набавна вредност основних средстава на дан 31. децембар 2018. године износи 257.024 хиљаде динара, исправка вредности 233.827 хиљада динара и књиговодствена вредност 23.197 хиљада динара. За некретнине, постројења и опрему од чијег коришћења се не очекује прилив економске користи за Предузеће, потребно је извршити



престанак признавања, како је то предвиђено параграфом 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Мера предузета у току ревизије: Директор Предузећа је именовано комисију за вршење ванредног пописа Решењем број 1539 од 1. августа 2019. године са задатком да изврши попис основних средстава, постројења и опреме на дан 31. децембар 2018. године средстава која се налазе у пословним књигама Предузећа која имају употребну вредност и средства која немају употребну вредност, од којих Предузеће нема економске користи у будућем периоду. Одлуком која је донета о усвајању ванредног пописа основних средстава од стране Надзорног одбора број 12 од 13. септембра 2019. године Предузеће се обратило Оснивачу захтевом број 1931 од 13. септембра 2019. године за давање сагласности о поступању са некретнинама, постројењима и опремом која нису у употреби због новог концепта - грејање на гас од 2015. године. Грађевински објекти, постројења и опрема се и даље налазе у пословним књигама Предузећа.

Ризик: Постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда услед невршења преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.

3.1.3.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

На рачуну остале некретнине, постројења и опрема, Предузеће је евидентирало укупан износ од 16.121 хиљаду динара који се односи на:

Табела број 13: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Опрема у припреми	9.255	8.233
Некретнине, постројења и опрема у припреми - Калориметри	6.866	7.181
Укупно	16.121	15.414

Некретнине, постројења и опрема у припреми – Калориметри исказани су износу од 6.866 хиљада динара које Предузеће користи при испоруци топлотне енергије.

Налаз: У току ревизије утврђено је да Предузеће:

- у оквиру некретнина, постројења и опреме - у припреми, исказује вредност калориметара у износу од 6.866 хиљада динара које је добило без накнаде од Министарства рударства и енергетике што није у складу са параграфом 13. – Залихе МСФИ за МСП и члановима 6. и 10. Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. Тиме је Предузеће преценило вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, а потценило вредност залиха у вредности 6.866 хиљада динара;

- није у 2018. години, ни ранијих година извршило процену да ли постоји основ за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опрема у припреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у 2018. години на надокнадиву вредност, иако су постојале назнаке да је дошло до умањења вредности.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је налогом за књижење број NDD00900045 од 5. септембра 2019. године извршило књижење калориметара у износу од 6.866 хиљада



динара и два котла у износу од 1.608 хиљада динара као залихе материјала у складу са параграфом 13. – Залихе МСФИ за МСП и члановима 6. и 10. Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године, залихе су исказане у износу од 6.134 хиљаде динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Приказ залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	4.983	4.100
Роба	897	897
Плаћени аванси за залихе и услуге	254	352
Укупно	6.134	5.349

У члану 27. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано 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.

Структуру залиха материјала са стањем на дан извештајног периода чине:

Табела број 15: Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал	1.031	1.768
Резервни делови	3.991	3.003
Алат и инвентар у употреби	3.469	3.138
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(3.469)	(3.138)
Исправка вредности материјала	(39)	(671)
Укупно	4.983	4.100

Материјал је исказан у износу од 1.031 хиљада динара и односи се на основни материјал у износу од 129 хиљада динара, помоћни материјал у износу од 696 хиљада динара, гориво у износу од 167 хиљада динара и залихе секундарних сировина у износу од 39 хиљада динара.

Резервни делови исказани су у износу од 3.991 хиљада динара и односе се на резервне делове које Предузеће користи за обављање делатности. Алат и инвентар стављањем у употребу у целости се отписује. На дан 31.децембар 2018. године отписан је у целости у износу 3.469 хиљада динара.

Налаз: У току ревизије утврђено је да:

- Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији залиха материјала исказана у износу од 4.160 хиљада динара и залиха робе у износу од 897 хиљада динара, што није у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;

- приликом преласка на гас као јединог енергента остала одређена количина мазута у резервоару Р1 који је упућен на даља испитивања код предузећа „Step Trans“ Нови Сад по отпремници број 260/16 од 10. марта 2016. године укупне количине 18.860 кг, али по наводима запослених у Предузећу, због недостатка финансијских средстава то није урађено.



Предузеће није вршило попис робе која се налази код предузећа „Step Trans“ Нови Сад приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству⁶.

Ризик: Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности и да не врши попис робе која се не налази у пословним просторијама Предузећа дође до отуђења имовине.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и робе које нису имале обрт у 2018. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и да изврши попис робе која се не налази у пословним просторијама Предузећа.

Дати аванси евидентирани су у износу од 254 хиљаде динара, а односе се на дате авансе Дому здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник, у износу од 219 хиљада на дате авансе из ранијих година и у износу од 14 хиљада динара на авансе. (Напомена 3.1.1)

3.1.5. Потраживања од продаје

Потраживања од продаје чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа и највећим делом односе се на потраживања за испоручену топлотну енергију крајњим корисницима, док преостали део чине потраживања по основу накнада за давање сагласности на прикључење (партиципација) корисника, затим по основу сагласности за прикључак за грејање, као и остала потраживања по основу испоруке топлотне енергије (пробно грејање, грејање у летњем периоду, инвеститорско грејање) које Предузеће пружа, а све у складу са Ценовником.

Укупна потраживања по основу продаје у бруто износу од 94.171 хиљаду динара динара (купци у земљи физичка и правна лица) највећим делом се односе на потраживања за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима и остала потраживања по основу продаје у износу 221 хиљаде динара.

На дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, потраживања по основу продаје износила су 84.646 хиљада динара (нето) и дата су следећом табелом:

Табела број 16: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Купци у земљи	94.171	99.804
Остала потраживања по основу продаје	221	267
Исправка вредности потраживања од купаца	(9.746)	(9.052)
Укупно	84.646	91.019

Потраживања од купаца се евидентирају по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа се сматрају индикаторима да је вредност потраживања умањена.

Чланом 7. Закона о рачуноводству⁶ прописано је да је Предузеће дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена (Напомена 2.1).



Предузеће користи рачуноводствени програм „УПИС“ који је набављен 2007. године од друштва за информатички инжињеринг „ИИБ“ доо Београд. Права и обавезе су регулисане Уговором о подршци број 699 од 11. априла 2018. године. Према изјави одговорних у Предузећу који користе програм, дошло се до сазнања да је програм веома сложен за рад запослених у рачуноводству због неразумевања самог програма. Додатни проблем је што Предузеће нема информатичара. Запослени су обучени само за уношење података и контролу књижења. Извештаје које добијају из овог програма нису увек довољни за интерне и законске потребе. Такође, приликом упућивања захтева информатичкој кући они често траже став Предузећа који прихватају без указивања на последице, нпр. приликом отварања почетно стања траже став да ли почетно стање да се искаже збирно или разбијено по документима. Рачуноводству није потребно разбијено почетно стање, али јесте финансијском књиговодству које овај програм нема. Из наведених разлога Предузеће има поједине непотпуне и непоуздане извештаје, конкретно се мисли на старосну структуру потраживања (Напомена 2.1).

Чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се пословне књиге Предузећа воде на рачунару уз примену рачуноводственог софтвера, који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола, онемогућавање брисања прокњижених пословних промена, контролу улазних података, контролу исправности унетих података, увид у промет и стање рачуна главне књиге, увид у хронологију обављеног уноса пословних промена и чување и коришћење података (Напомена 2.1).

Чланом 12. Статута унутрашња организација Предузећа је организована као јединствена и функционална целина и послове из своје делатности обавља организовано преко организационих целина: организациона целина инжињеринг и набавка; организациона целина за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и организациона целина економско-комерцијални и правни послови. Служба рачуноводства користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе.

Купци у земљи

Потраживања од купца у земљи су у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године, исказани у износу од 94.171 хиљаде динара. Структура купаца у земљи дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи - правна лица	11.243	10.232
Купци у земљи - физичка лица	73.361	80.292
Купци у земљи – СТР	1.723	1.963
Купци у земљи - топлификација	88	122
Купци у земљи - поправке	1.394	1.586
Купци у земљи - продаја робе	2.392	1.290
Купци у земљи - судске таксе	2.518	3.055
Купци у земљи - трошкови извршитеља	1.375	1.187
Купци - прикључења, искључење	77	77
Укупно	94.171	99.804

У структури исказаних потраживања од купаца најзначајнији купци у земљи - правна лица су:



Табела број 18: Аналитички преглед купаца у земљи – правна лица -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Угоститељско Предузеће „ГОЧ“ ад	794
„Апотекарска установа“ Крушевац	783
Дом Здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник	745
„Техничка школа“ Трстеник	733
Дечији вртић „Бисери“	652
„ВТМ“ школа струковних студија	551
„Основни суд“ Трстеник	550
„Народни универзитет“ Трстеник	520
„Јумко“ дд памучни комбинат	513
ОШ „Миодраг Чајетинац Чајка“ Трстеник	405
ОШ „Живадин Апостоловић“, Трстеник	385
ОШ „Свети Сава“ Трстеник	368
Гимназија „Вук Караџић“ Трстеник	362
„МУП Републике Србије“ Трстеник	358
Остало	3.524
Укупно	11.243

Према одредбама члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, а у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству⁶, усклађивање међусобних финансијских потраживања и обавеза са дужницима врши се једном годишње, достављањем стања потраживања и обавеза дужницима и повериоцима на ИОС – обрасцу са пресеком стања на дан 31. октобар текуће године.

У складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству⁶, Предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање стања је вршено са купцима (правна лица), осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре. У Напоменама уз финансијски извештај стоји да је од укупног броја послатих образаца ИОС (78): усаглашено 43, односно 55 %; није усаглашено 35, односно 45%, јер купци нису вратили оверене образце ИОС –а.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца- правна лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 8.527 хиљада динара, што чини 76% укупних потраживања од купаца у земљи (правна лица) исказаних у пословним књигама Предузећа. Од послатих конфирмација усаглашено је 7% од укупних потраживања од купаца.

Потраживања од купаца - поправке на дан 31. децембар 2018. године износе 1.394 хиљаде динара и односе се нестандартне услуге које пружа Предузеће у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа број 2/2018 од 11. јануара 2018. године.

Потраживања од купаца – продаја робе на дан 31. децембар 2018. године износи 2.392 хиљаде динара и односи се на закуп по Уговору број 1870 који је закључен са предузећем „Екокарика“ доо Београд од 7. јуна 2013. године. Предузеће се по Уговору обавезује да ће, у свом резервоару 2 капацитета 2000м³ који се налази у кругу Предузећа на адреси Крсте Босанца број 3 Трстеник, чувати искључиво „робу“ – водоуљне и водомазутне емулзије предузећа „Екокарика“ доо Београд и омогућити постављање Мобилног постројења за мешање водоуљних и водомазутних емулзија од отпадних уља, деградираних течних горива нафтног порекла и мазута.



Потраживања од купаца – судске таксе на дан 31. децембар 2018. године износе 2.518 хиљада динара и односе се на таксе након извршених утужења физичких и правних лица за услуге грејања.

Потраживања од купаца – трошкови извршитеља на дан 31. децембар 2018. године износе 1.375 хиљада динара по основу утужења физичких и правних лица за услуге грејања. Због великог износа ненаплаћених потраживања од корисника услуга грејања, правна служба Предузећа је поднела у 2018. години јавним извршитељима укупно 114 предлога за извршење и то: за физичка лица: 114 за износ дуга 5.031 хиљаду динара. Износ наплаћених предмета износи 2.502 хиљаде динара. Правна лица (три предмета) у износу од 3.339 хиљада динара, два предмета су окончана и наплаћено је 1.503 хиљада динара, а један је у току.

У току ревизије, увидом у документацију утврђено је да Предузеће није у 2018. години а и ранијих година евидентирало законску затезну камату на посебном рачуну потраживања за камату у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Налаз: Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати и исте евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру⁸ и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Ризик: Евидентирајући потраживања од затезних камата, супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Потраживања од купаца за грејање – репорограми

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца – физичких и правних лица, током 2018. године и ранијих година Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора број 5 од 30. јануара 2018. године о репрограмирању дуга и отпису камате у 2018. години закључило 167 Споразума о исплати дуга на 3, 6, 10, 12, 24 и 36 рата у износу од 16.487 хиљада динара. Свим корисницима даљинског грејања је омогућено измиривање дуга за услуге грејања у ратама (репорограми) који имају дуговања највише до 36 месечних рата и то: од 5 хиљада динара до 15 хиљада динара у 6 рата; од 15 хиљада динара до 50 хиљада динара у 12 рата; од 50 хиљада динара до 200 хиљада динара у 24 рате и преко 200 хиљада динара у 36 рата.

Према изјави одговорних у Предузећу ова потраживања се исказују у оквиру истог конта под „информатичким кодом“ за репрограм, али приликом књижења уплата није могуће правилно разграничити уплате за текући дуг и репрограм. Услед овог информатичког проблема извештај о стању потраживања по основу репорограма се раскњижава ручно.

На основу информације из Службе рачуноводства и финансија, Предузеће нема аналитичку евиденцију Споразума иако се споразуми о отплати дуга на рате уносе у информациони систем. У информационом систему постоје извештаји - прегледи наплате по основу споразума о отплати дуг, али у њима се налазе само уплате за предметну годину који нису повезани са укупном вредношћу споразума из ранијих година, већ само са вредношћу уговора из посматране године. На дан 31. децембар 2018. године потраживања од купаца за грејање - репорограми (физичка и правна лица) исказани су у износу 12.862 хиљаде динара и



односе се на потраживања за извршене услуге снабдевања топлотном енергијом, чија је наплата регулисана по основу закључених Споразума. Према информацији из правне службе наплаћена потраживања од доспелих рата репрограма износе 3.625 хиљада динара.

Налаз: Предузеће у финансијским извештајима за 2018. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду од 2019. до 2021. године, што није у складу са у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 12.862 хиљада динара.

Ризик: Ризик је да Предузеће у својим пословним књигама реално не исказује потраживања од купаца.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да рекласификује потраживања за репрограме од купаца са којима има закључене уговоре о репрограму у складу са чланом 8. Правилнка о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Отпис камате

На основу Одлуке Надзорног одбора број 5 од 30. јануара 2018. године о отпису камате у 2018. години за кориснике услуга грејања утврђено је да сви корисници комуналних услуга, који измире обавезе према Предузећу одобрава се отпис камате приликом једнократне уплате укупног дуга и то: за износ до 300 хиљада динара отписаће се обрачуната, а ненаплаћена камата садржана у укупном дугу, али не старија од годину дана; дуг у износу од 300 хиљада динара до 600 хиљада динара отписаће се обрачуната, а ненаплаћена камата садржана у укупном дугу, али не старија од две године; за дуг у износу преко 600 хиљада динара отписаће се обрачуната, а ненаплаћена камата садржана у укупном дугу, али не старија од три године. Корисник из тачке 1. ове Одлуке је у обавези да уз рату репрограма измирује и обавезу за текући месец. На наведену Одлуку није добијена сагласност Оснивача.

3.1.6. Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануара 2018. године	9.052
Повећање исправке вредности од купаца у току године	796
Смањење - наплаћена потраживања у корист прихода	(102)
Стање на дан 31. децембра 2018. године	9.746

Стање на дан 31. децембар 2018. године износи 9.746 хиљада динара са почетним стањем. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у току 2018. године, у пословним књигама Предузећа исказана је у износу од 796 хиљада динара, која се односи на исправку вредности потраживања од купаца - правна лица. Наплаћена потраживања од купаца у корист прихода износе 102 хиљаде динара.



Чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 18/2015 од 29. јуна 2015. године, Предузеће је утврдило да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Према одредбама члана 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, уколико је вероватно да Предузеће неће бити у стању да наплати потраживања, врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода, на основу предлога стручних служби предузећа, на који сагласност даје Надзорни одбор. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована.

У току ревизије, на крају извештајног периода, Предузеће није вршило процену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца, купац не признаје исказано потраживање итд.), а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11 - Финансијски инструментни МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству⁶. На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури, нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања) није било могуће у потпуности потврдити износ потраживања од купаца у земљи, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

Налаз: Предузеће није вршило индиректан отпис потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло дуже од 60 дана у износу од 37.282 хиљада динара, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, чиме су прецењена исказана потраживања од купаца и за исти износ је потцењен финансијски резултат, што није у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Наведена грешка има материјални значај на финансијски резултат. На основу претходно наведеног констатујемо да потраживања од купаца на дан биланса нису адекватно вреднована и сведена на реалну вредност која може да се надокнади. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Ризик: Невршењем процене наплативости потраживања од купаца, као и неевидентирањем исправке вредности на прописан начин, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања од продаје у Билансу стања, као и прихода и расхода по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана и пословног резултата у Билансу успеха, чиме се доводи у питање објективност и истинитост финансијских извештаја Предузећа.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 - МСФИ за МСП и чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству⁶.

3.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 1.539 хиљада динара и обухватају:



Табела број 20: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Потраживања од запослених	50	197
Потраживања од државних органа и организација	204	204
Потраживања за више плаћен порез на добитак	25	25
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.260	1.069
Укупно	1.539	1.495

Потраживања од запослених исказана су у износу од 50 хиљада динара, а обухватају потраживања од запослених по основу потрошених телефонских имплуса у износу од 45 хиљада динара и остала потраживања од запослених у износу од 5 хиљада динара.

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 204 хиљаде динара из ранијих година, а обухватају потраживања у износу од 201 хиљаде динара која се односе на отпуст дуга на основу Закључка Владе Републике Србије 05 број 023-12611/2017-2 од 21. децембра 2017. године која се односи на Холдинг компанију Памучни комбинат „Јумко“ ад Враће у вези унапред припремљеног плана реорганизације, којим је предвиђено да се доспела и ненаплаћена потраживања конвертују у трајни улог у капиталу наведеног предузећа, док се остатак од три хиљаде динара односи потраживање према предузећу „Магнохром“ Краљево. Према изјави представника Предузећа очекује се одговарајући акт наведеног предузећа, како би се поступило по наведеном закључку Владе РС.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 25 хиљада динара, а односе на плаћене аконтације за пореза на добит Предузећа током 2015. године.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 1.260 хиљада динара, а чине их потраживања за накнаде које се рефундирају за боловања преко 30 дана у износу од 894 хиљаде динара и потраживања за накнаде које се рефундирају породиљама у износу од 366 хиљада динара.

Износ од 894 хиљаде динара састоји се од потраживања за боловања преко 30 дана која је Предузеће запосленима исплатило за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године и јануар, фебруар, октобар, новембар и децембар 2018. године у износу од 462 хиљаде динара. Преостали износ потраживања по овом основу од 432 хиљаде динара представља потраживање које је Предузеће неће моћи да рефундира од Републичког фонда за здравствено осигурање на име разлика у износима које је Предузеће обрачунало и исплатило запосленима и рефундираних износа.

Износ од од 366 хиљада динара представља потраживање за накнаду зараде за време породилског одсуства које је запосленима Предузеће исплатило за месец септембар, октобар, новембар и децембар 2018. године у износу од 187 хиљада динара. Преостали износ потраживања од 178 хиљада динара по овом основу Предузеће неће бити у могућности да наплати од исплатиоца, Општине Трстеник, на име разлика у износима које је Предузеће обрачунало и исплатило запосленима и рефундираних износа.

Налаз: Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана и накнада зарада за време породилског одсуства износу од 610 хиљада динара, што је супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће неће моћи да наплати потраживање које исказује у финансијским извештајима и да позиције у финансијским извештајима нису реално приказане.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рад преко 30 дана и накнада зарада за време породилског одсуства, која потичу из ранијег периода, у складу са



параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године исказани у износу од 358 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Структура готовинских еквивалента и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни рачуни)	310	271
Благајна	48	124
Укупно	358	395

Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 22: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„КВМ Банка“ ад Крагујевац	106
„Banka Intesa“ ад Београд	152
„Banka Intesa“ ад Београд – наменски рачун	1
„Credit agricole“ ад Београд	7
„Aik banka“ ад Ниш	43
Управа за трезор	1
Укупно	310

Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 48 хиљада динара и односи се на дневни пазар од 31. децембра 2018. године у износу од 10 хиљада динара на новац у благајни и у износу од 38 хиљада динара на чекове у благајни. Средства су уплаћена на текући рачун код банака 3. јануара 2019. године.

3.1.9. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 4.008 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Преглед пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	340	269
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи	2.784	
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	884	941
Укупно	4.008	1.210



Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи исказан је у износу од 340 хиљада динара и у односи се на износ од 269 хиљада динара на рачун за децембар за испоручену електричну енергију од „ЕПС“ Београд.

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи исказан је у износу од 2.784 хиљада динара и у целости се односи на рачуне за испоручени гас за децембар месец 2018. године од „Секос-Veks“ доо Крушевац.

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност исказан је у износу од 884 хиљаде динара, односе се на порез на додату вредност садржан у примљеним рачунима, које Предузеће још увек није искористило као претходни порез за умањење дугованог пореза на додату вредност по издатим рачунима.

3.1.10. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године, има следећу структуру:

Табела број 24: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Основни капитал	78.928	78.928
Нераспоређени добитак		244
Губитак	(304.805)	(290.829)
Укупно	(225.877)	(211.657)

Структуру основног капитала чини државни капитал у укупном износу од 78.928 хиљада динара, а састоји се од неновчаног капитала који потиче од „ППТ – Холдинг“ ад и „ППТ – Ремонт“ ад, оба из Трстеника, по основу Уговора број 248 од 1. октобра 2003. године о преносу имовине са припадајућом опремом својине које је Предузеће закључило са напред наведеним предузећима из Трстеника у износу од 78.611 хиљада динара и уписаног и уплаћеног новчаног капитала Општине Трстеник у износу од укупно 317 хиљада динара који је уплаћен 2003. и 2005. године.

Износ основног капитала Предузећа који је исказан у књиговодственој евиденцији Предузећа, Одлуци о усклађивању Одлуке о оснивању ЈКП „Енергетика“ Трстеник са законом усаглашен је са подацима регистрованим у Агенцији за привредне регистре.

Губитак исказан је на дан 31. децембар 2018. године исказан у износу од 304.805 хиљада динара се односе се на:

Табела број 25: Структура губитка -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губитак ранијих година	290.585	290.829
Губитак текуће године	14.220	
Укупно	304.805	290.829

Износ губитка, који је исказан на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 304.805 хиљада динара, је изнад висине капитала. Губитак ранијих година на дан 31. децембар 2018. године исказан је у износу од 290.585 хиљада динара и потиче из ранијих година.



Табела број 26: Губитак из ранијих година -у хиљадама динара-

Година	Губитак из ранијих година
2009.	44.799
2010.	92.281
2011.	86.891
2012.	84.630
2013.	82.711
2014.	363.290
2015.	383.011
2016.	341.571
2017.	290.830
2018.	290.585

Налаз: Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало губитак из ранијих година у укупном износу од 304.805 хиљада динара, а у билансу стања за 2018. годину исказан је губитак текуће године од 14.220 хиљада динара. На основу напред наведеног види се да је Надзорни одбор Предузећа за 2018. године и ранијих година, доносило одлуке о расподели добити и покрићу губитка, које није достављало на сагласност Оснивачу, Скупштини општине Трстеник, што није у складу са одредбама члана 22. став 3. Закона о јавним предузећима којим је прописано да Одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка Надзорни одбор доноси уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Ризик: Постоји ризик да Надзорни одбор Предузећа доноси одлуке о расподели добити, односно о покрићу губитка, без потребне сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, односно Оснивача, на основу којих се Оснивачу, у случају оствареног добитка, не врши уплата припадајућег дела добити у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима⁹ и на тај начин Оснивач не може да врши своју контролну функцију.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да приликом доношења, одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, упућује на сагласност надлежном органу јединице локалне самоуправе.

3.1.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 4.250 хиљада динара, а односе се на дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - по основу отпремнина, а у складу са параграфом 28 - Примања запослених МСФИ за МСП. У току 2018. године у Предузећу није било није било исплата отпремнина по основу одласка у пензију.

3.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 86.841 хиљаду динара. Структура дугорочних обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:

⁹ („Службени гласник РС” број 25/02)



Табела број 27: Структура дугорочних и обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Дугорочни кредити у земљи „АИК банке“ ад, Београд	5.912	
Остале дугорочне обавезе	80.929	82.571
Укупно	86.841	82.571

Дугорочни кредити у земљи „АИК банке“ ад, Београд исказани су у износу од 5.912 хиљада динара, а односе се на кредит које је Предузеће има код „АИК банке“ ад, Београд.

Уговор о дугорочном кредиту за финансирање трајних обртних средстава са „АИК банка“ ад Београд закључен је 13. фебруара 2018. године у износу од 50. 000 хиљада динара. Уговор је закључен на 24 месеца, са укљученим грејс периодом од 6 месеци. Уговорена камата по кредиту је референтна каматна стопа НБС увећана за фиксну кредитну маржу од 6% на годишњем нивоу. Намена кредита је измерења обавеза према „King gas“ доо Краљево. Једнократна накнада за одобрење и сервисирање кредита износи 1% од износа кредита. Кредит је обезбеђен са 18 бланко меница потписаних од стране Предузећа и 18 бланко соло меница потписаних од стране солидарног јемца (Јавног комуналног стамбеног предузећа „Комстан“ Трстеник). Обавеза је усаглашена са банком.

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 80.929 хиљада динара, а односе се на обавезе према „НИС Југопетрол“ из ранијег периода. Службеном белешком број 3727 од 13. септембра 2005. године усаглашено је дуговање Предузећа према „НИС“ ад. Предузеће је извршило усагласавање обавеза путем ИОС образаца. Према писаној изјави одговорних у Предузећу од 14. августа 2019. године, Оснивач је упознат са износом обавезе и у току је тражење решења за измирење обавеза.

3.1.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 371.883 хиљада динара. Структура краткорочних финансијских обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Део дугорочних кредита који доспевају до једне године – „АИК банка“ ад Београд	35.609	23590
Део дугорочних кредита који доспевају до једне године - са ЈП „ЕПС“ Београд	4.770	3434
Остале краткорочне финансијске обавезе	331.504	336.224
Укупно	371.883	363.248

Део дугорочних кредита који доспевају до једне године исказани су у износу од 35.609 хиљада динара и односе се на део дугорочног кредита који доспевају до једне године код АИК банке у износу од 35.609 хиљада динара.

Део дугорочних кредита који доспевају до једне године исказани су у износу од 4.770 хиљада динара и односе се на део дугорочне обавезе која доспева до једне године по Споразуму број 4474/28.11.2013. године са ЈП „ЕПС“ Београд.

Остале краткорочне финансијске обавезе исказани су у износу од 331.504 хиљада динара и односе се на:



Табела број 29: Структура осталих дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.година
Остале краткорочне финансијске обавезе – Дирекција за робне резерве (уговор број 3593)	205.182
Остале краткорочне финансијске обавезе – Дирекција за робне резерве	82.386
Остале краткорочне финансијске обавезе – Општина Трстеник	43.936
Укупно	331.504

Остале краткорочне финансијске обавезе – Дирекција за робне резерве (уговор број 3593) исказане су у износу од 205.182 хиљада динара. Предузеће је са Дирекцијом за робне резерве закључило Уговор о зајму број 3593 од 24. септембра 2013. године који је настао по основу дуговања мазута по уговорима о зајму и то:

- Уговор о зајму број 4768 од 15. новембра 2011. године по коме је дуг Предузећа 1.925.568 килограма уља за ложење по цени од 64,31 динара и

- Уговор о зајму број 4873 од 11. децембра 2012. године по коме је дуг Предузећа 1.544.760 килограма уља за ложење по цени од 64,31 динара.

На основу члана 7. Уговора о зајму број 3593 од 24. септембра 2013. године одобрено је враћање уља за ложење у 60 месечних рата до 30. септембра 2018. године. Предузеће је у 2014. години измирило 4 рате (231.356 килограма уља за ложење). Према информацији одговорних лица у Предузећу од 16. августа 2019. године, финансисјка служба Дирекције робних резерви није извршила одговарајућа књижења и смањила обавезу Предузећа, док је комерцијална служба Дирекције робних резерви спровела одговарајућа књижења и смањила обавезу Предузећа.

На основу овога, према независној конфирмацији и послатим ИОС обрасцима за 2018. годину и ранијим годинама, Предузеће нема усаглашане обавезе према Дирекцији за робне резерве.

Оснивач је упутио допис број 40-156/2019-02 од 7. марта 2019. године Министарству привреде Републике Србије у коме је дало предлог за решавање проблема дуга Предузећа према Републичкој дирекцији за робне резерве кроз конверзију капитала који Општина Трстеник има у ППТ „Наменска“ Трстеник. У поменутом допису Оснивач је дао предлог да своја потраживања од ППТ „Наменска“ Трстеник у износу од 431.981 хиљада динара без камате, а што би било око 40% капитала ППТ „Наменска“ Трстеник, стави у функцију измирења обавеза Предузећа према Републичкој дирекцији за робне резерве која на дан 7. март 2019. године износе 381.482 хиљаде динара без камате.

До краја вршења ревизије, а према информацији Предузећа очекују се активности за решавање овог проблема.

Остале краткорочне финансијске обавезе – Општина Трстеник исказане су у износу од 43.936 хиљада динара. Предузеће је са Оснивачем закључило два уговора о давању на коришћење уља за ложење и то:

- Уговор број 876 од 10. марта 2014. године, укупна количина уља за ложење која је дата Предузећу на коришћење по овом уговору је 350.000 килограма, а на основу Уговора о зајму уља за ложење које је закључио Оснивач са Републичком дирекцијом за робне резерве. Предузеће је требало да врати добијено уље за ложење до 1. децембра 2014. године.

- Уговор број 942 од 18. марта 2014. године, укупна количина уља за ложење која је дата Предузећу на коришћење по овом уговору је 350.000 килограма, укупне вредности 22.200 хиљада динара, а на основу Уговора о зајму уља за ложење које је закључио Оснивач са Републичком дирекцијом за робне резерве. Предузеће је требало да врати добијено уље за ложење до 1. јануара 2015. године.



3.1.14. Одложене пореске обавезе

На дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године, Предузеће је утврдило одложене пореске обавезе у износу од 2.245 хиљада динара, што је приказаном у следећем табеларном прегледу:

Табела број 30: Приказ одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Одложене пореске обавезе	2.245	2.276
Укупно:	2.245	2.276

Одложене пореске обавезе утврђене су као разлика између пореске и књиговодствене вредности средстава. Чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 - Порез на добитак, МСФИ за МСП.

3.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2018. године исказани су у износу од 1.127 хиљада динара односе се на примљене авансе за изградњу машинских инсталација грејања на Основној школи „Миодраг Чајетинац Чајка“ у Трстенику у износу 557 хиљада динара; Телеком Србија Београд у износу 350 хиљада динара и остали у износу 218 хиљада динара.

3.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године чине у целости обавезе према добављачима у земљи. Структура обавеза из пословања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи	105.918	117.353
Добављачи у земљи-„CESTOR-VEKS“ Београд	19.937	11.600
Укупно	125.855	128.953

У Напоменама уз финансијски извештај стоји да је укупна вредност послатих ИОС-а добављачима на дан 31. октобар 2018. године 41.067 хиљада динара што чини 33% од укупних обавеза према добављачима. Од тога потписани и оверени ИОС-и имају вредност 39.220 хиљада динара што чини 95% од укупног броја послатих ИОС-а.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања обавеза према добављачима у земљи, које су исказане у износу од 125.855 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године. Послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 123.189 хиљада динара, што чини 98% укупних обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама Предузећа. Од послатих конфирмација усаглашено је 10% од укупних обавеза према добављачима.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 32: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„ЕПС“ - Комерцијално снабдевање Београд	2.849
Фонд за заштиту животне средине-Београд	2.689
„CESTOR-VEKS“ Београд	36.128
Основни суд Трстеник	4.176
ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник	47.464
Републичка дирекција за робне резерве Београд	9.946
Остало	2.666
Укупно	105.918

Обавезе према добављачима у износу од 105.918 хиљада динара односе се на: „ЕПС“ - Комерцијално снабдевање Београд за снабдевање електричном енергијом по уговору број 18.01.-46619/1-18 од 25. јануара 2018. године, „CESTOR-VEKS“ Београд за снабдевање природним гасом по уговору број 3028 од 1. октобра 2018. године, Републичка дирекција за робне резерве Београд за уље за ложење – мазут по уговору број 338-828-1/2015-02 од 19. марта 2016. године. Према информацији Предузећа број 1945 од 20. септембра 2019. године обавеза према Основном суду Трстеник је за неплаћене таксе за утужења из ранијих година, Фонд за заштиту животне средине-Београд за плаћање накнаде за заштиту животне средине по решењу број 401-00-998/2013-08 од 21. августа 2013. године и ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник за дуг за електричну енергију из 2015. године.

Обавезе према добављачу у земљи-„CESTOR-VEKS“ Београд која је исказана на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама Предузећа у износу од 19.937 хиљада динара односи се на обавезе према предузећу „KING GAS“ доо Краљево које у наведеном износу има потраживања од Предузећа, а која је уговором број 3268 од 9. октобра 2018. године уступило предузећу „CESTOR-VEKS“ Београд.

Налаз: У току ревизије утврђено је да Предузеће:

- није вршило усаглашавање обавеза према Фонду за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник и Основном суду Трстеник у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству у укупном износу основног дуга 54.329 хиљада динара и евидентиране камате у пословним књигама на дан 31.12.2018. године у износу 13.739 хиљада динара,

- није предузело активности за измирење обавеза према добављачима које потичу из ранијих година,

- није извршило преиспитивање обавеза, што није у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Ризик: Евидентирањем обавеза која потичу из ранијег периода постоји ризик да се нереално приказују обавезе у пословним књигама и финансијским извештајима.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да:

- изврши записнички усаглашавање обавеза са Фондом за заштиту животне средине Београд, ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник и Основним судом у Трстенику у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству

- изврши процену обавеза према добављачима које потичу из ранијег периода у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и

- утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.



3.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 26.271 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, а чине их:

Табела број 33: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде	1.719	7.976
Обавезе за порез на зараде	194	697
Обавезе за доприносе на терет запослених	372	1.094
Обавезе за доприносе на терет послодавца	292	1.116
Обавезе за нето накнаде које се рефундирају	73	105
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет запослених које се рефундирају	20	32
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет послодавца које се рефундирају	13	22
Укупно:	2.683	11.042
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата	20.663	24.796
Обавезе према запосленима	45	344
Обавезе по основу уговора према физичким лицима	73	39
Обавезе за краткорочна резервисања за технолошки висак	2.758	2.051
Остале обавезе	49	1.253
Укупно:	23.588	28.483

Обавезе по основу зарада и накнада зарада - Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 2.683 хиљаде динара које се односе на обавезе за зараду и накнаде зараде запослених за месец децембар 2018. године, која је исплаћена дана 23. јануара 2019. године.

Увидом у обрачуна зарада и на основу информације Предузећа број од 2019. године, приликом обрачуна увећања зараде по овом основу (минули рад) обрачунавано и даље у висини од 0,5%, иако је Колективним уговором код послодавца број 1245 од 20.06.2018. године тај износ увећања зараде, смањен на 0,4%.

По овом основу Предузеће је запосленима за 0,1% више исплаћивало увећање зараде по основу минулог рада, од оног који је прописан чланом 89. Колективног уговора код послодавца који је почео да важи од 21.06.2018. године. На овај начин Предузеће је исплатило, на име увећања зараде по основуведеног рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у укупном износу од најмање 230 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће запосленима, почев од зараде за месец јун 2018. године, обрачунавало увећање зараде по основуведеног рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) за 0,1% више од оног који је прописан чланом 89. Колективног уговора код послодавца који је почео да важи од 21.06.2018. године. Тиме је Предузеће преценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 230 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је почев од исплате зараде за месец јул 2019. године извршило обрчун увећања зараде по основуведеног рада за сваку пуну



годину рада остварену у радном односу у висини од 0,4% по основу проведеног рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, чиме је ускладило овај део обрачуна зараде са одредбама члана 89. Колективног уговора код послодавца који је почео да важи од 21.06.2018. године. Предузеће је доставило обрачуна зарада за пет запослених за месец јун и месец јул 2019.године.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора - На основу увида у рекапитулацију за исплату зарада за 2018.годину на име накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, види се да је у 2018. години, Предузеће запосленима исплатило укупан бруто износ од 2.048 хиљада динара, односно нето износ од 1.436 хиљада динара. Запосленима је за 2018.годину на име накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора мање исплаћен укупан износ од најмање 461 хиљаде динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 3.800,00 динара, а не најмање у висини 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину, што није у складу са чланом 90. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду¹⁰. Тиме је Предузеће потценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 461 хиљаду динара.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће исплаћује накнаде трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора у износима мањим од износа који запосленима припада по основу Колективног уговора и да обавезе по основу зарада и накада зарада у финансијским извештајима нису релано приказане.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да запосленима исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора према параметрима и у износима како је то предвиђено чланом 90. Колективног уговора код послодавца.

Друге обавезе

Обавезе по основу камата исказане су у износу од 20.663 хиљада динара и односи се на:

Табела број 34: Обавезе по основу камата -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Редовна камата	18.128	23.215
Камата – „ЕПС“, Београд	1.581	1.581
Камата – „Аик банка“ Београд	319	
Камата - Cestor	635	
Укупно	20.663	24.796

Редовна камата исказана је у износу од 18.128 хиљада динара и односи се на:

Табела број 35: Обавезе по основу камата -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Камата - „Cestor - Veks“ доо,Београд	32
Камата - Фонд за заштиту животне средине Београд	1.492
Камата - ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник	12.247
Камата - Републичка дирекција за робне резерве Београд	4.357
Укупно	18.128

¹⁰ Службени гласник РС“, број 75/14



Камата - „Cestor - Veks“ доо, Београд исказана је у износу од 32 хиљада динара и односи се на камату за неизмирење обавеза за месец децембар 2018. године према „Cestor - Veks“ доо, Београд за испоручени гас.

Камата - Фонд за заштиту животне средине, Београд исказана је у износу од 1.492 хиљада динара и односи се на камату за неизмирење обавеза према Фонду за заштиту животне средине, Београд због неплаћања накнаде за загађење животне средине у периоду од 2011. године до 2015. године, према изјави одговорних лица у Предузећу. (Напомена 3.1.16)

Камата - ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник исказана је у износу од 12. 247 хиљада динара и односи се на камату за неизмирење обавеза према ППТ „Ремонт и енергетика“ ад - у реструктурирању Трстеник за испоручену електричну енергију у периоду од 2014. године до 2016. године. (Напомена 3.1.16)

Камата - Републичка дирекција за робне резерве, Београд исказана је у износу од 4.357 хиљада динара и односи се на камату за неизмирење обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве Београд у периоду од 2017. године до 2018. године. Предузеће нема усаглашене обавезе за камате према Републичкој дирекцији за робне резерве, Београд у износу од 497 хиљада динара за камату од 1. септембра 2017. године коју Републичка дирекција за робне резерве, Београд није евидентирала (Напомена 3.1.12).

Камата – „ЕПС“, Београд исказана је у износу од 1.581 хиљада динара и односи се на камату из претходног периода. Предузеће има закључен Споразум о репрограму дуга за електричну енергију са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд број 4474 од 28. новембра 2013. године. У члану 4. Споразума је дефинисано да се камата условно отпушта и да ће по исплати репрограма ЈП „Електропривреда Србије“, Београд раздужити Предузеће камате. Предузеће није извршило измирење обавеза по репрограму краја 2018. године, тако да је и камата исказана у послоним књигама на дан 31. децембар 2018. године.

Камата – „Аук банка“, Београд исказана је у износу од 319 хиљада динара и односи се на камату по основу уговора број 105007045508812813 од 13. фебруара 2018. године за дугорочни кредит који је узет за финансирање трајних обртних средстава Предузећа.

Камата - „Cestor - Veks“ доо, Београд исказана је у износу од 635 хиљада динара према добављачу у земљи-„CESTOR-VEKS“ Београд која је исказана на дан 31. децембар 2018. године у пословним књигама Предузећа и односи се на обавезе према предузећу „KING GAS“ доо Краљево које у наведеном износу има потражвања од Предузећа а која је уговором број 3268 од 09. октобра 2018. године уступило предузећу „CESTOR-VEKS“ Београд.

Обавезе према запосленима су на дан 31. децембар 2018. године исказане у износу од 45 хиљада динара и односе се на накнаду трошкова превоза запослених за месец децембар 2018. године која је исплаћена 14. јануара 2019. године.

У месецу новембру и децембру 2018. године, Предузеће је у оквиру ових обавеза исказало и обавезе за два радника који су анагажовани на основу уговора о привременим и повременим пословима у износу од 14 хиљада динара. Чланом 6. наведених уговора предвиђена је обавеза Предузећа да радно ангажованим радницима надокнади трошкове доласка и одласка са посла у висини стварних трошкова. Како ангажовани радници немају статус запослених по основу уговора о раду на одређено или неодређено време, то је Предузеће било у обавези, да за износе које је радно ангажованим лицима исплаћивало по основу наведених уговора на име накнаде за долазак и одлазак са посла, изврши обрачун пореза и доприноса на лична примања у износу од најмање 16 хиљада динара. Тиме је Предузеће преценило обавезе према ангажованим радницима по овом основу за 16 хиљада динара.

Налаз: У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће у току 2018. године исплаћивало накнаду трошкова доласка и одласка са посла за два радника у износу од најмање 16 хиљада динара који су анагажовани на основу уговора о привременим и повременим пословима што није у складу са чланом 118. Закона о раду¹⁰.



Ризик: Постоји ризик да Предузеће исплаћује накнаде трошкова доласка и одласка са посла у висини стварних трошкова за раднике ангажоване на основу уговора о привременим и повременим пословима и да обавезе по основу зарада и накада зарада у финансијским извештајима нису релано приказане.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да на исплате трошкова доласка о одласка са посла за раднике ангажоване на основу уговора о привременим и повременим пословима обрачунава припадајући порез и доприносе на лична примања.

Обавезе по основу уговора према физичким лицима на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 73 хиљаде динара и односе се на исплате накнада члановима Надзорног одбора Предузећа и накнада за лица анагажована по уговорима о привременим и повременим пословима за месец децембар 2018. године које су исплаћене дана 14. јануара 2019. године.

Обавезе за краткорочна резервисања за технолошки вишак – Предузеће је исказало на дан 31. децембра 2018. године исказало обавезе по основу резервисања за технолошки вишак у укупном износу од 2.758 хиљада динара. Наведене обавезе Предузеће исказује у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину које је донело Министарство финансија бр. 401-00-03539/2014-03 од 25. новембра 2014. године и Упутством за припрему финансијских планова ради израде одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину које је донео Одсек за буџет, финансије и имовинско правне послове Општине Трстеник које се односе на планирање масе средстава за плате запослених почев од 2015. године, којим је предвиђено да се од планиране масе зарада део од 2,5% планира на економској класификацији 465 у циљу рационализације броја запослених.

Остале обавезе - Предузеће је у току 2018. године приликом исплата зарада запосленима примењивало умањење нето зараде у висини од 10% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹. На дан 31. децембар 2018. године исказане су обавезе по основу умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹ у износу од 49 хиљада динара. Наведени износ се односи на неисказану обавезу по основу умањења зарада из претходних година.

Табела број 36: Преглед уплате умањења зарада у 2018. години -у хиљадама динара-

Датум уплате	Умањење за месец	Износ
13.02.2018.	Јануар	69
13.03.2018.	Фебруар	123
16.04.2018.	Март	102
11.05.2018.	Април	90
12.06.2018.	Мај	56
11.07.2018.	Јун	97
09.08.2018.	Јул	101
10.09.2018.	Август	40
22.10.2018.	Септембар	120
20.11.2018.	Октобар	88
24.12.2018.	Новембар	108
31.12.2018.	Укалкулисано за Децембар (уплаћено 23.01.2019.)	100
Укупно		1.904

¹¹ („Службени гласник РС“ број 116/14)



Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине из набавке исказане у укупном износу од 197 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на имовину у износу од 183 хиљаде динара и обавезе за накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 14 хиљада динара.

На основу информације број 1723 од 23. августа 2019. године, Предузеће у току 2016. и 2017. године није подносило пореске пријаве за порез на имовину због пропуста који је уследио услед промене начина подношења пореских пријава, односно кад је постала обавеза самоопорезивања, без доношења решења о висини пореза на имовину. Након тога у месецу мају 2018. године извршено је књижење пореских обавеза по овом основу за 2016, 2017. и 2018. годину. У вези ових пореских обавеза и обавеза по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, поднело захтев за одлагање плаћања пореског дуга. На основу поднетог захтева, Одсек локалне пореске администрације општине Трстеник донео је решење број IV-09-433-3/221/2018 од 11. септембра 2018. године о одлагању плаћања пореских обавеза којим је Предузећу омогућено да дуг по основу пореза на имовину плати у 6 једнаких месечних рата, на основу којег су до 31. децембра 2018. године плаћене четири месечне рате.

Остале обавезе исказане су у износу од 45 хиљада динара и односе се на обавезе за доприносе чланове Надзорног одбора у износу од четири хиљаде динара, обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о привремено – повременим пословима у износу од 41 хиљаде динара.

3.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године чине:

Табела број 37: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Обавезе за остале порезе	3	10
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке	197	180
Обавезе за доприносе који терете трошкове	1.609	2.062
Остале обавезе	45	13
Укупно	1.854	2.265

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине из набавке исказане у укупном износу од 197 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на имовину у износу од 183 хиљаде динара и обавезе за накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 14 хиљада динара.

На основу информације број 1723 од 23.08.2019. године, Предузеће није у току 2016. и 2017. године подносило пореске пријаве за порез на имовину због пропуста који је уследио услед промене начина подношења пореских пријава, односно кад је постала обавеза самоопорезивања, без доношења решења о висини пореза на имовину. Након тога у месецу мају 2018. године извршено је књижење пореских обавеза по овом основу за 2016, 2017. и 2018. годину. У вези ових пореских обавеза и обавеза по основу накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, поднело захтев за одлагање плаћања пореског дуга. На основу поднетог захтева, Одсек локалне пореске администрације општине Трстеник донео је решење број IV-09-433-3/221/2018 од 11. септембра 2018. године о одлагању плаћања пореских обавеза којим је Предузећу омогућено да дуг по основу пореза на имовину плати у 6



једнаких месечних рата, на основу којег су до 31. децембра 2018. године плаћене четири месечне рате.

Обавезе за доприносе који терете трошкове исказани су у укупном износу од 1.609 хиљада динара и односе се обавезе за коморе на терет послодавца у износу од 1.410 хиљада динара, обавезе Привредна комора Србије у износу од 61 хиљада динара, обавезе према синдикату у износу од 113 хиљада динара, обавезе према фонду за рехабилитацију у износу од 25 хиљада динара.

Према образложењу Предузећа наведени износ представља дуговање Предузећа према Привредној комори Србије које је настало на основу обавезе уплате 0,19% од бруто зарада у Предузећу и 0,30% од бруто зараде за Привредну Комору Крушевац која потиче из периода 2011. – 2016. године.

На име обавеза према Привредној комори Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало износ од 61 хиљаде динара који представља обавезу за 2018. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 45 хиљада динара и односе се на обавезе за доприносе чланове Надзорног одбора у износу од четири хиљаде динара, обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о привремено – повременим пословима у износу од 41 хиљаде динара.

3.1.19. Ванбилансна евиденција

У ванбилансним евиденцијама Предузећа, евидентирана су средства чија је вредност исказана у износу од 3.490 хиљада динара и која се односе на туђу робу у складишту. На основу уговора број 1870/2013 резервоара Р2 са „Екокарিকা“ доо Београд, Предузеће је у обавези да води евиденцију робе у резервоару. Предузеће је слало изводе отворених ставки предузећу „Екокарিকা“ доо Београд на које није примало одговоре.

Предузеће у оквиру ванбилансне евиденције не евидентира хартије од вредности ван промета - менице које су дате. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у ванбилансној евиденцији није - евидентирало менице у вредности од 496.650 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године. Према извештају Предузећа од 19. септембра 2019 године примљене менице се односе на уговоре за позајмицу мазута који су закључени, уговоре о кредиту, закључене уговоре са добављачима за гас, електричну енергију, дате бланко менице као средство обезбеђења приликом отварања текућих рачуна. У регистру меница евидентирано је 227 меница, од тога је 37 меница регистровано у 2018. години.

У току ревизије Директор Предузећа је донео Решење о формирању комисије за попис меница број 2695 од 11. септембра 2019. године са задатком да се менице које нису активне а враћене су, попишу и избришу из регистра меница, да се евидентирају менице које нису активне и нису враћене и да се обрате повериоцима са захтевом за повраћај и да се активне менице евидентирају, систематизују и да им се исказе вредност. Укупна утврђена вредност издатих меница на дан 31. децембар 2018. године износи 496.650 хиљада динара..

Табела број 38: Структура издатих меница -у хиљадама динара-

Основ издавања менице	Број издатих меница	Вредност издатих меница
Уговори о позајмици мазута	126	341.450
Уговори о кредиту	18	50.000
Издате менице добављачима (гас, ел. Енергија...)	45	105.200
Издате менице банкама приликом отварања текућих рачуна	38	
Укупно	227	496.650



3.1.20. Обрачун трошкова и учинака

У току ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама не врши књижења на класи 9 - обрачун трошкова и учинака, није у обавези да води евиденцију у оквиру ове класе Предузеће је упутило допис „ПВ“ доо Београд са захтевом да се искључе књижења на класи 9.

Налаз: Предузеће је у току 2018. године и ранијих година вршило обрачун трошкова и учинака што је супротно Одељцима 13, 23 и 34 МСФИ за МСП и чланом 66. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је упутило допис „ПВ“ доо Београд са захтевом да се искључе књижења на класи 9 односно обрачун трошкова и учинака јер Предузеће није у обавези да води евиденцију у оквиру ове класе.

Ризик: Ризик је да Предузеће у својим пословним књигама исказује билансне позиције за које не постоје законске обавезе.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да обрачун трошкова и учинака не врши ако за то не постоје разлози у складу са Одељцима 13, 23 и 34 МСФИ за МСП и чланом 66. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸.

3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило губитак из редовног пословања у износу од 14.050 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 214.125 хиљада динара и укупних расхода у износу од 227.374 хиљада динара.

Губитак из редовног пословања увећан је за нето губитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода у износу од 201 хиљаде динара и смањен за одложене пореске приходе периода у износу од 31 хиљаде динара, што чини остварени нето губитак у износу од 14.220 хиљада динара.

У сегментима пословних и финансијских прихода и расхода исказан је губитак, док је у сегментима осталих прихода и расхода исказан добитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 39: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	206.857	214.591	(7.734)
Финансијски	3.791	9496	(5.705)
Остали	3.370	3.287	83
Приходи/Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	107	801	(694)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	214.125	227.374	(14.050)
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода			(201)
Губитак пре опорезивања			(14.251)
Одложени порески приходи периода	31		31
Нето губитак			(14.220)



Делатност Предузећа је производња и снабдевање паром и топлом водом, постављање цеви и инсталација, пројектовање грађевинских и других објеката и др. Основна делатност Предузећа је снабдевање града и индустрије топлотном енергијом. Предузеће обавља делатност од посебног значаја за локалну заједницу што захтева обезбеђење континуитета и квалитет услуге. Предузеће остварује приходе обављањем претежне делатности, а у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом којом су регулисана општа и посебна права и обавезе Предузећа као вршиоца комуналне делатности. Основна делатност Предузећа је снабдевање града и индустрије топлотном енергијом. Предузеће обавља делатност од посебног значаја за локалну заједницу што захтева обезбеђење континуитета и квалитет услуге. Предузеће обавља и остале делатности (постављање цеви и инсталација, пројектовање грађевинских и других објеката и остало)...

3.2.0 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 174.965 хиљада динара и у целисти се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Табела број 40: Приказ прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	174.965	171.398
Укупно:	174.965	171.398

Табела број 41: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту приказана је у следећем табеларном прегледу: -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од грејања -правна лица	65.522
Приходи од грејања - физичка лица	103941
Приходи од грејања - самосталне трговинске радње	1.056
Приходи од поправки	3.429
Приходи од продаје материјала	19
Приходи од грејања - калориметри	367
Приходи од грејања - фиксни део	57
Приходи од укључења и искључења	574
Укупно:	174.965

Тарифни систем за обрачун топлотне енергије

На основу члана 145. Закона о енергетици¹², члана 27. Закона о јавним предузећима⁹ и обављању делатности од општег интереса, члана 13. Закона о комуналним делатностима¹³, члана 3. Закона о локалној самоуправи¹⁴ и члана 58. Статута општине Трстеник члана 53. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, Скупштина општине Трстеник на седници од 22. децембра 2005. година донела је Одлуку о тарифном систему за обрачун топлотне енергије и услуга. Обрачун грејне сезоне почиње 1. маја, а завршава се 30. априла.

¹² („Службени гласник РС” број 84/04)

¹³ („Службени гласник РС” број 42/98)

¹⁴ („Службени гласник РС” број 9/02)



Ценовници

Обрачун цене топлотне енергије Предузеће врши на основу површине објеката корисника услуга топлотне енергије у складу са важећим јединичним ценама из усвојеног Ценовника. Као обрачунаски период утврђује се први и последњи дан месеца у коме се испоручује топлотна енергија.

Цена за испоручену топлотну енергију је састављена из следећих елемената: –варјабилног дела, који покрива варијабилне трошкове производње и дистрибуције топлотне енергије и купцу се обрачунава као цена за испоручену количину топлотну енергију, изражено у дин/kWh, и – фиксног дела који покрива фиксне трошкове одржавања и функционисања система и купцу се обрачунава као цена за прикључену снагу, изражено у дин/kW/години.

Табела број 42: Важећи ценовник у 2018 години за период 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. години:

Доносилац ценовника	Ценовник	Одлука-сагласност на ценовник	Период важења ценовника	Делатност Предузећа на коју се ценовник односи
Општинско веће Општине Трстеник	УО ЈКП „Енергетика“ Одлука број 8/2013 од 15.маја 2013. године	022-33/2013-03 од 17. маја 2013. године	од 20. маја 2013. године	Производња и дистрибуција топлотне енергије
Надзорни одбор Предузећа	Одлука број 2/2018 од 11 јануара 2018. године	2/2018 од 11.јануара 2018. године	од 11.јануара 2018. године	нестандардне услуге (поправке, одржавање)
Надзорни одбор Предузећа	Одлука број 8/2017 од 08. маја 2017.године	8/2017 од 08. маја 2017.	од 08.маја 2017.	такса за искључење са система даљинског грејања
Скупштина Општина Трстеник	40-2/2006-01 од 23. децембра 2005. године	40-2/2006-01 од 23. децембра 2005. године	01. јануара 2006. године	накнада за прикључење на систем даљинског грејања

Општинско веће општине Трстеник на седници одржаној 17. маја 2013. године, донело је Решење о повећању цена грејања које је предложио Управни одбор Предузећа Одлуком, број 8/2013 од 15. маја 2013. године. Ово Решење ступа на снагу даном доношења, а примењиваће се од 20. маја 2013. године. Цене су у примени биле и у 2018. години.

У току ревизије на основу информације Предузећа број 2761 од 19. септембра 2019. године о цени грејања утврђено је да је Предузеће упутило Захтев оснивачу о промени цене грејања која је формирана у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, који Општинско веће општине Трстеник није одобрило повећање цена Закључком број 40-765/2015-03 од 17. новембра 2015. године, чиме је цена топлотне енергије остала непромењена. У закључку стоји да цена топлотне енергије остаје непромењена за грејну сезону 2015/2016 годину и да се не увећава до краја јануара 2016. године, и да се након тог периода изврши анализа у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, на основу које ће Предузеће проценити да ли треба кориговати цену топлотне енергије.

Политика цена топлотне енергије је дефинисана Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом коју је донела Влада републике Србије. Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.



На основу члана 28. Закона о комуналним делатностима¹³ и члана 61. Статута општине Трстеник, цене грејања на територији општине Трстеник утврђене су Ценовником који је усвојен Одлуком Управног одбора број 8/2013 од 15. маја 2013. године, са изменама утврђеним од стране Општинског већа општине Трстеник и то са применом од 20. маја 2013. године. На ценовник је добијена сагласност општине Трстеник број 022-33/2013-03 од 17. маја 2013. године.

- Утврђује се цена топлотне енергије: за стамбени простор 98,00 дин./ м² и за остале категорије 147,00 дин./м²

- Утврђује се цена грејања за тарифне купце по мерили количине утрошене топлотне енергије:

- фиксна цена 30,00 дин./м² грејног простора за један месец

- Цена по утрошку 7,20 дин./ KWh

- За квалификоване и специфичне купце цена грејања утврђује се у међусобном договору испоручиоца топлотне енергије и корисника грејања.

Све цене су без ПДВ-а.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 2/2018 од 11 јануара 2018. године усвојио Ценовник нестандардних услуга (поправке, одржавање, пражњења, провера квалитета грејања).

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 8/2017 од 08. маја 2017. године усвојио ценовник такси за искључење са система даљинског грејања.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 40-2/2006-01 23. децембра 2005. године усвојио ценовник накнада за прикључење на систем даљинског грејања такси за искључење са система даљинског грејања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године, већ је у 2018. години примењивало цене утврђене за грејну сезону 2015/2016 године, што није у складу са наведеном Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Налаз: Цене услуге грејања које је Предузеће примењивало у 2018. години нису утврђене по методологији која је прописана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ је примењивало Ценовник од 2013. године који је донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.04.2013. године.

Мере предузете у поступку ревизије: Предузеће је поднело захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2019/2020 године у прописаном року, у складу са тачком 10.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Надзорни одбор Предузећа“ донео је 21. маја 2019. године Одлуку о цени грејања. Предузеће је поднело захтев општини Трстеник за давање сагласности на Предлог одлуке о промени продајних цена, заведен под бројем 1438 од 22. јула 2019. године .

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

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са важећом Методологијом и достави Оснивачу на одобравање.



Предлог цена за грејање по Методологији

Цена за грејање је урађена по Методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је прописана Уредбом Владе РС од 17.06.2015

Табела број 43: Предлог цена за грејање по Методологији

Тарифне групе (Тг)	Начин мерења	Тарифни елементи (Те)		
		Те ¹ енергија	Те ² површина / инсталисана снага	Те ³ читавање
Тг1 - „Стамбени простор“	Тм1 - заједнички мерач	Тф _ц = 7,31 дин/кшИ	ТФ21 = 33,74 дин/г²/месец Тф _{2ц} = 214,58дин/К\л/мес.	
	Тм ₂ - уређаји за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	ТФ12 / дин/ kwh	Тф ₂₂ / дин/г ² Тф ₂₂₁ / дин/kVV	Тф ₃ дин/место расподеле/очи тавање
Тг2 - „Пословни простор“	Тм ₃ - заједнички мерач	Тф ^з = 9,13 дин/kvvh	Тф ₂₃ = 42,18дин/г²/месец Тф ₂₃₁ = 268,23дин/кУ\л/мес.	
	Тм ₂ -уређаји за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	Тфи / дин/kvvh	Т ф ₂₄ / дин/г ² Т ф ₂₄₁ / дин/к W	Тф ₃ дин/место расподеле/очи тавање

Код корисника код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења у прелазном периоду тарифни елемент „Енергија“ наплаћиваће се према јединици грејане површине или инсталисане снаге грејане површине по следећим ценама :

Стамбени простор - Тарифна група (Тф1) 84,10 дин/ т2/месец или 514,70 дин/к\м /месец

Пословни простор - Тарифна група (Тф2) 105,12 дин/ т2/месец или 643,37 дин/к\л /месец

На основу информације Предузећа број 2761 од 19. септембра 2019. године о цени грејања упућен је Захтев општини Трстеник за одобрење цена грејања које су урађене у складу са Методологијом на основу којег се утврђује:

1. цена топлотне енергије: за стамбени простор у износу од 133,55 дин./ м² што је за 36% већа у односу на важећу цену;

2. цена топлотне енергије: за пословни простор у износу од 166,94 дин./м² што је за 14 % већа у односу на важећу цену;

Грејне површине

На систему даљинског грејања, на крају 2018.године, укупна грејна површина корисника је износила 127.769,24 м², а структура корисника је следећа:

Физичка лица (колективни смештај + индивидуални стамбени објекти	89.526,19 м ²
Буџетски корисници (КГБ)	23.982,72 м ²
Канцеларијски простор	13.343,72 м ²
Пословни простор	962,61 м ²



Искључење корисника са система даљинског грејања. у току 2018. године по Правилнику о условима и поступцима за искључење са система даљинског грејања грејног простора на захтев крајњег купца топлотне енергије

Општинско веће општине Трстеник је дана 8. јуна 2017. године дало Сагласност (број 022-45/2017-03) и 15. августа 2018. године (број 110-9/2018-03) Предузећу на Правилник о условима и поступцима за искључење са система даљинског грејања грејног простора на захтев крајњег купца топлотне енергије, који је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 8. маја 2017. године и 31. јула 2018. године .

У току 2018. године поднето је 92 захтева за искључење корисника са система даљинског грејања. Од укупног броја, реализовано је 56 искључења, од чега су искључена 44 грејна простора у колективном становању, 11 индивидуалних стамбених објеката и 1 пословни објекат. У току исте године поднето је 20 захтева за прикључење: стамбени простор у објектима колективног становања 15, индивидуални корисници 11 и прикључен је 1 пословни простор. Све обуставе испоруке топлотне енергије су извршена у складу са Правилником о условима за подношење и решавање захтева крајњег купца за обуставу испоруке топлотне енергије број 20 од 31. јула 2018. године, тако да се спроводи наплата ангажованог капацитета, за искључени простор у објектима колективног становања, у складу са поменутиим Правилником. Доношењем претходног Правилника о условима и поступцима за искључење са система даљинског грејања грејног простора на захтев крајњег купца топлотне енергије, број 9 од 8. маја 2017. године престаје се са искључењима дела грејног простора у објектима колективног становања. Одобравају се само искључења целих станова. Етажно (искључење дела простора) могуће је само у објектима индивидуалног становања. Од укупног броја корисника – 2.795, којима се пружа услуга испоруке топлотне енергије, 1529 корисника су тзв. „делимични корисници“, јер имају прикључен део простора на систем даљинског грејања. Површина која се греје, код ових корисника је 31.386,11 m², за које се врши наплата услуге грејања, док је површина од 63.982,28 m² искључена са система даљинског грејања и за коју се не врши наплата ангажованог капацитета.

Оснивачу је предат Предлог одлуке о измени Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, у току септембра 2018. године, којим би се и ови корисници уврстили за наплату накнаде за ангажовани капацитет. Општинско веће је усвојило предлог измене и Оснивач је затражио мишљење министарства Правде о измени одлуке.

Структура површина грејног простора по m²

Опис рада топлотних извора за 2018.години, дат је у следећој табели:

Табела број 44: Структура површина грејног простора по m²

Топлотни извор	Потрошња горива [Sm ³]	Произведено енергије [MWh]	Грејна површина [m ²]
Југ - 4,5 MW	370.895	3.149,49	15.440
Запад - 4,5 MW	644.838	5.475,71 *>	28.759
Север - 4,5 MW	608.930	5.170,79	30.397
Исток - 4,5 MW	668.542	5.676,99	29.246
КГБ - 4,25 MW	266.715	2.264,84 *>	23.983
Укупно:	2.559.920	21.737,81	127.825

Разлика у потрошеној количини горива на појединим локацијама је условљена



структуром потрошача. Већа потрошња горива је за делове града где су корисници: у индивидуалним стамбеним објектима, у објектима колективног смештаја са великим бројем тзв. делимичних корисника и у деловима града где су у функцији старе мреже топловода у бетонским каналима са лошом изолацијом и топлотним губицима.

До 15. априла 2015. године производња и испорука топлотне енергије за кориснике услуга на територији месне заједнице Трстеник 1 и Трстеник 2 вршена је из котларнице која се налази у кругу Предузећа укупне инсталисане снаге од 105 MW (3x35MW). Као погонско гориво за рад горионика на котловима коришћен је мазут, који је складиштен у два напојна резервоара капацитета од по 2.000 м³ која се налазе у кругу Предузећа. Децентрализацијом целокупног система за производњу и испоруку топлотне енергије и преласком са мазута на природни гас као погонско гориво за рад горионика на котловима, престала је и потреба за радом централног извора топлоте (котларнице) која се налази у кругу Предузећа која је тренутно ван функције. Постављене су нове енергетске централе Исток, Запад, Север и Југ инсталисане снаге од по 4,5MW и 13 кондезно гасних блокова (КГБ-а) инсталисане снаге од 50 kW до 450kW, који су постављени на објектима јавних установа (школе, објекти здравственог центра, вртићи и дому културе). Енергетске централе Исток, Запад, Север кондезно гасни блокови су постављени на територији месне заједнице Трстеник 1, док је Енергетска централа Југ постављена на територији месне заједнице Трстеник 2. Испорука топлотне енергије се врши преко топлотних станица којих укупно има 111, од чега се на Енергетској централни Исток налази 42, Енергетској централни Запад налази 24, Енергетској централни Север налази 25 и Енергетској централни Југ налази 20 топлотних станица. Постављањем нових извора топлоте, заменом комплетне опреме у топлотним станицама и заменом старих топловодних инсталација постигнут је већи степен искоришћења како производног система тако и дистрибутивне мреже, и доведен комплетан систем у стање да на дистрибутивној мрежи тренутно нема губитка воде.

Остварење на дан 31.децембар 2018. године

Табела број 45: Преглед грејних површина

Категорија простора	Број корисника	Грађевинска површина [m ²]	Јединична стамбена површина [m ²]
Стамбени простор	2.716	89.582	89.582
Пословни простор	79	36.450	54.675
Простор по утрошку	2	1.793	1.793
Укупно:	2.797	127.825	146.050

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 20. септембра 2018. године донео Одлуку број 28/2018 о измени Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом

На систем испоруке топлотне енергије Предузећа прикључено је 2.718 стамбених корисника и 79 пословних корисника.

Рекламације купаца (физичка и правна лица)

У току 2018. године од корисника услуге грејања евидентирано је 348 рекламација од чега је 108 рекламација на квалитет грејања, а 240 рекламација су везане за радове на одржавању унутрашњих грејних инсталација код корисника.

Лиценце за обављање енергетске делатности



Чланом 17. Законом о енергетици¹² прописано је да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано. Предузеће нема лиценцу за дистрибуцију топлотне енергије што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици¹².

Одлуком о условима и начином снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Трстеник од 22. децембра 2005. године чланом 6. став 2. прописано је да Предузеће може отпочети са обављањем делатности на основу лиценце коју издаје Агенција за енергетику, а у складу са Законом о енергетици¹².

Приходи од грејања – правна и физичка лица

На дан 31. децембар 2018. године од укупно исказаних пословних прихода, највећи део у износу од 169.463 хиљада динара се односи на приходе од продаје топлотне енергије физичким лицима (103.941 хиљада динара) и правним лицима (65.522 хиљаде динара).

Предузеће закључује уговоре о продаји топлотне енергије са правним и физичким лицима којима се регулишу међусобна права и обавезе уговорних страна везаних за продају и испоруку топлотне енергије и који су сачињени у складу са Законом о енергетици¹², Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у општини Трстеник, Законом о заштити потрошача¹⁵ и важећим Ценовником основних и осталих комуналних услуга које плаћају непосредни корисници Предузећа. Обрачун цене топлотне енергије Предузеће врши на основу површине објеката корисника услуга топлотне енергије у складу са важећим јединичним ценама из усвојеног Ценовника. Као обрачунски период утврђује се први и последњи дан месеца у коме се испоручује топлотна енергија.

Приходи од грејања - самосталне трговинске радње на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.056 хиљада динара односе се на приходе од услуга грејања.

Приходи од поправки на дан 31. децембар 2018. године у износу 3.429 хиљаду динара односе се на приходе од услуга поправки.

Приходи од укључења и искључења

Надзорни Одбор Предузећа је на седници одржаној 8. маја 2017. године донео Правилник о условима и поступцима за искључење са система даљинског грејања грејног простора на захтев крајњег купца топлотне енергије. Крајњи купац стиче право на искључење свог грејног простора са система даљинског грејања под одређеним условима и прилагањем следеће документације: треба да поднесе писани захтев за искључење и приложи доказ о власништву на предметним грејним простором односно посебном стамбеном-пословном јединицом до 30. јуна текуће календарске године; да достави доказ о регулисању укупног дуга до дана подношења захтева за искључење; да достави писану сагласност Скупштине стамбене заједнице за обуставу испоруке топлотне енергије стана односно пословног простора који се снабдева топлотном енергијом са заједничког мерног места; постоје техничке могућности за потпуну обуставу топлотне енергије, што се доказује израдом идејног пројекта машинских инсталација објекта; да изведе радове на искључењу на основу решења којим се одобрава извођење тих радова, односно промене намене објекта, које издаје орган надлежан за издавање грађевинске дозволе на основу идејног пројекта; да сноси све трошкове радова и материјала који настају због искључења са система; да уплати таксу-накнаду за искључење

¹⁵ („Службени гласник РС“ број 62/2014, 6/2016 – др. закон и 44/2018 - др. закон)



која обухвата припрему и преглед документације, достави преглед стања објекта који се искључује, мерење простора, анализу топлотног конзума израду Уговора и Записника о искључењу; (члан 2. Правилника). Појединачне стамбене и пословне јединице у оквиру заједничког објекта искључују се тако што се у дистрибутивним орманима искључи само та стамбена или пословна јединица затварањем и пломбирањем вентила. У објектима који немају засебне дистрибутивне ормане (системи са заједничким успонским водовима који пролазе кроз друге стамбене или пословне јединице) искључење се врши сечењем и блиндирањем радијаторских веза, што ближе вертикалним разводним водовима, како би се искључила могућност евентуалног замрзавања инсталације. Комплетни објекти, који су у саставу заједничког објекта, а имају засебне разводне линије са преградним вентилима, се искључују тако што се затворе, блиндирају и пломбирају вентили у топлотној подстаници, за комплетан објекат који се искључује. Индивидуални стамбени објекат, се искључује са система даљинског грејања, одсецањем инсталације у шахти, постављањем чепова и пломбирањем (члан 3. Правилника).

3.2.1. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Структура прихода од субвенција, исказаних у износу од 28.000 хиљада динара на дан извештајног периода, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Структура прихода од субвенција -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од субвенција	28.000	56.852
Укупно:	28.000	56.852

Приходи од субвенција исказани су у пословним књигама у износу од 28.000 хиљада динара, а обухватају финансијска средства која су Предузећу уплаћена током 2018. године за измирење обавеза према добављачу „CESTOR-VEKS“ Београд у износу од 18.000 хиљада динара и „King gas“ доо Краљево у износу од 10.000 хиљада динара.

3.2.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи евидентирани су у износу од 3.892 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Приказ других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од закупнина	3.892	3.998
Укупно:	3.892	3.998

Приходи од закупа исказани су у износу од 3.892 хиљада динара и односи се на закуп простора Предузећа са димњаком од „VIP mobile“ доо Београд и „Телеком Србија“ ад Београд, закуп резервоара од предузећа „Екокарика“ доо Београд и од предузећа „Милетић петрол“ доо Шалудовац, општина Параћин.

3.2.3. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 214.591 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-



Назив	2018.година	2017.година
Трошкови материјала	4.242	670
Трошкови горива и енергије	140.571	148.952
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	36.528	34.207
Трошкови производних услуга	5.902	3.343
Трошкови амортизације	19.658	19.554
Трошкови дугорочних резервисања	1.084	1160
Нематеријални трошкови	6.606	6.657
Укупно	214.591	214.543

Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 4.242 хиљада динара чине:

Табела број 49: Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови материјала за израду	203
Трошкови осталог (режијског) материјала	807
Трошкови резервних делова	2.580
Трошкови алата у употреби	652
Укупно	4.242

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 807 хиљада динара и односи се на трошкове канцаларијског материјала у износу 80 хиљада динара, трошкове помоћног материјала у складишту у износу од 556 хиљада динара и трошкове потрошкове материјала у износу од 171 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 2.580 хиљада динара и односи се на утрошене резервне делове у 2018. години а који су потребни за одржавање топлотне мреже.

Трошкови алата у употреби исказани су у износу од 652 хиљада динара и односи се на трошкове алата у употреби у износу од 336 хиљада динара и трошкове ХТЗ опреме у употреби 316 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 140.571 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Структуре трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови гаса	131.588
Трошкови електричне енергије	7.904
Трошкови горива за возила	704
Остало	375
Укупно:	140.571

Трошкови гаса исказани су износу од 131.588 хиљада динара и односе се на утрошеног гаса у 2018. години. Предузеће је имало закључен Уговор о потпуном снабдевању природним гасом крајњег купца број 3683 од 9. октобра 2017. године са „King gas“ доо Краљево са



роком важења до 01. октобара 2018. године и Уговор о потпуном снабдевању природним гасом крајњег купца број 3028 од 1. октобара 2018. године са „Cestor-Veks“ доо Крушевац са роком важења до 1. октобра 2019. године.

Трошкови електричне енергије исказани су износу од 7.904 хиљада динара и односе се на утрошену електричну енергију у гасним станицама и пословним просторијама од „ЕПС“ Београд.

Трошкови горива за возила исказани су износу од 704 хиљада динара. Предузеће води евиденцију о потрошњи горива за возила као и пређеним километрима тих возила. Предузеће има донет Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 2240 од 18. октобра 2018. године.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 36.528 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 51: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода
-у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	27.343	27.161
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.877	4.862
Трошкови накнада за привремене и повремене послове	435	
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	247	247
Остали лични расходи и накнаде	3.626	1.937
Укупно	36.528	34.207

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈКП „Енергетика“ Трстеник, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду¹⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁶ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- интерним актима Предузећа - Колективним уговором код послодавца ЈКП „Енергетика“ Трстеник, број 1245 који је донет 20. јуна 2018. године, а којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Енергетика“ Трстеник број 844 од 11. априла 2017. године којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2018. години, износио је 45 и у складу је са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Трстеник за 2017. годину број 022-68/2017-01 од 24. јула 2017. године.

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 93/12



У току 2018. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁷ сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2018. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 52: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2017. години

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Редован рад	14.094
2.	Минули рад	1.880
3.	Годишњи одмор	3.092
4.	Плаћено одсуство	412
5.	Регрес	2.048
6.	Топли оброк	2.311
7.	Накнада за рад ноћу	41
8.	Боловање повреда на раду 100%	0
9.	Рад на државни празник	123
10.	Трудничко боловање до 30 дана	0
11.	Накнада за рад недељом	5
12.	Умањење по закону 95/2018	(1.095)
13.	Корекција бруто зараде	9
14.	Прековремени рад	10
15.	Боловање до 30 дана	302
16.	Накнада за државни и верски празник	777
17.	Службени пут	245
18.	Пасивно дежурство	11
19.	Одмор од 30 минута	941
20.	Допуна до минималне зараде	1.041
	Укупно	27.342

Предузеће је у току 2018. године вршило исплате делове зарада запосленима из месеца јула, августа, септембра и децембра 2017. године и обуставе од зарада за период јануар – мај 2017. године у укупном износу од 10.175 хиљада динара. Као разлог кашњења у исплати зарада из претходног периода је била вишегодишња блокада текућих рачуна Предузећа. Наведене зараде и обуставе зарада исплаћене су закључно са 18. јулом 2018. године.

У току 2018. године Предузеће је приликом обрачуна зарада применом вредности бода у оквиру планиране масе зарада, вршило доплату до минималне зараде, у просеку на месечном нивоу, за 25 запослених.

Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима – предузеће је по овом основу на дан 31. децембар 2018. године исказало износ од 435 хиљада динара у вези

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 27/14



радног ангажовања два лица. Програмом пословања су планирана средства за ове намене, али Предузеће није поступило у складу са Закључком Владе Републике Србије о усвајању Смерница за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године 05 Број: 023-10241/2017 од 26. октобра 2017. године (Напомена ФУК).

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора – исказани су на дан 31. децембар 2018. године у износу од 247 хиљада динара. Председника и чланове Надзорног одбора именовано је Оснивач решењем број 02-56-2/2016-01 од 07.07.2016. године и решењем број 02-99/2017-01 од 06. октобра 2017. године. Накнада за Председника Надзорног одбора Предузећа износи 5 хиљада динара на месечном нивоу, а за чланове Надзорног одбора по 4 хиљаде динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде су на дан 31. децембар исказани у износу од 3.626 хиљада динара састоје се од:

Табела број 53: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови служених путовања	229
Јубиларне награде	608
Трошкови превоза запослених	544
Солидарна помоћ	2.245
Укупно:	3.626

Трошкови служених путовања исказани су у износу од 229 хиљада динара и односе се на трошкове дневница за службено путовање у износу од 162 хиљаде динара, трошкове смештаја на службеном путу у износу од 13 хиљада динара и трошкове превоза на службеном путу у износу од 54 хиљаде динара. Исказани трошкови за наведене намене су изнад планираних средстава која су предвиђена Програмом пословања Предузећа за 2018. годину. (Напомена 2.1)

Јубиларне награде исказане су у износу од 608 хиљада динара и у ревидираном периоду исплаћене су јубиларне награде за укупно осам запослених који су у току године остварили право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година рада у Предузећу. Према одредбама члана 96. става 1. тачке 6. Колективног уговора код послодавца прописано је да запосленом припада право на јубиларну награду поводом јубиларне године рада у Предузећу у висини до три просечне нето зараде у месецу јулу у висини од једне, две и три просечне нето зараде у зависности од броја година рада у Предузећу. Висина јубиларне награде које су исплаћене за 2018. годину износила је 37.525,00 динара

Трошкови превоза запослених исказани су у износу од 544 хиљаде динара и односе се на трошкове за куповину месечних карата за превоз радника и исплату трошкова превоза који се исплаћују запосленима који сходно члану 95. Колективног уговора код послодавца имају право на ту врсту надокнаде.

Солидарна помоћ исказана је у износу од 2.245 хиљада динара и односи се на у највећој мери на исплате солидарне помоћи запосленима за ублажавање неповољног материјалног положаја, по Одлуци директора Предузећа број 1434 од 19. јула 2018. године која по запосленом износи 41.800,00 динара, што укупно износи 2.090 хиљада динара са припадајућим порезом. Преостали део исказаног износа од 155 хиљада динара односи се на исплате солидарне помоћи запосленима за рођење детета и смрти члана уже породице у складу са чланом 98. Колективног уговора код послодавца.



Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2018. години су исказани у износу од 5.902 хиљада динара, а чине их:

Табела број 54: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови транспортних услуга	423
Трошкови услуга одржавања	4.877
Трошкови закупа	167
Трошкови рекламе и пропаганде	30
Трошкови осталих услуга	405
Укупно	5.902

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 423 хиљада динара и односе се на трошкове поштарине у износу од 153 хиљада динара, трошкове мобилне и фиксне телефоније у износу од 254 хиљада динара и транспортне трошкове 16 хиљада динара.

Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 4.877 хиљада динара чине:

Табела број 55: Структура трошкова услуга одржавања - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава	2.232
Трошкови услуга одржавања – грађевински радови	1.940
Трошкови услуга одржавања - Општина	705
Укупно:	4.877

Трошкови закупа исказани у износу од 167 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора – канцеларије.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 30 хиљада динара и односе се на комуникацију са јавношћу емитовањем пословних огласа из делокруга пословања Предузећа (Напомена 2.1).

Трошкови осталих услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 405 хиљада динара и односе се на трошкове комуналних услуга у износу од 113 хиљада динара, трошкове изношења смећа 86 хиљада динара, трошкове одржавања објеката у износу од 196 хиљада динара, трошкове водног доприноса две хиљаде динара и трошкове паркинг сервиса осам хиљада динара.

Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 19.658 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 56: Структура трошкова амортизације - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације	19.658	19.555
Укупно:	19.658	19.555



Предузеће је исказало трошкове амортизације за 2018. годину у износу од 19.658 хиљада динара. Амортизација нематеријалних улагања износи 544 хиљаде динара; амортизација некретнина износи 2.135 хиљада динара; амортизација постројења и опреме износи 16.746 хиљада динара и трошкови остале имовине износе 233 хиљаде динара.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2018. години није:

- вршило обрачун амортизације од наредног месеца од активирања основног средства што није у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је обрачун вршило од наредне грејне сезоне, односно стварном употребом средства.

- 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.

- нисмо могли да потврдимо трошкове амортизације исказане за грађевинске објекте и опрему износу од 19.658 хиљада динара јер су наведени објекти и опрема исказани као имовина Предузећа иако вредност није поуздано утврђена и Предузеће не остварује економске користи од објеката у 2018 години и ранијих година.

Ризик: Ризик је да Предузеће у својим пословним књигама не исказује реалне трошкове амортизације, Предузеће је признавало трошкове амортизације за део некретнина, постројења и опреме иако не остварује економске користи.

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине грађевински објекти и опрема складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности – МСФИ за МСП, да обрачун амортизације врши од првог дана наредног месеца када је средство стављено употребу у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да приликом обрачуна амортизације примењује стопе амортизације које је утврдило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Трошкови дугорочних резервисања

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови дугорочних резервисања на дан извештајног периода, у укупном износу од 1.084 хиљада динара и односе се на трошкове резервисања за отшремнине у износу 378 хиљада динара и трошкове резервисања за технолошки вишак у износу од 706 хиљада динара.

Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 6.606 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	2.446	1.988
Трошкови репрезентације	985	82
Трошкови премије осигурања	631	547
Трошкови платног промета	462	428
Трошкови чланарина	159	196
Трошкови пореза и допринса	622	216
Остали нематеријални трошкови	1.301	3.200
Укупно	6.606	6.657



Трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 2.446 хиљада динара обухватају трошкове услуга извршитеља у износу од 1.165 хиљада динара, трошкове услуга адвоката у износу од 108 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања запослених у износу од 43 хиљада динара, трошкови заштите потрошача у износу од пет хиљада динара, трошкове ревизије у износу од 126 хиљада динара, трошкови стручне литературе у износу од 139 хиљада динара, трошкове здравствених услуга у износу од 66 хиљада динара, трошкове надзора подстаница у износу од 418 хиљада динара и трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 376 хиљада динара.

Трошкове репрезентације исказани су у укупном износу од 985 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у износу од 491 хиљада динара и трошкове радничких спортских игара у износу од 493 хиљаде динара.

Трошкове премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 631 хиљада динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Предузећу, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућом кућом „Дунав осигурање“ адо, Београд и то: трошкови премије осигурања средстава за рад у износу од 448 хиљада динара, трошкови премије осигурања возила у износу од 110 хиљада динара, осигурања запослених у износу од 72 хиљаде динара.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 462 хиљада динара, а односе се на плаћене трошкове платног промета - банкарске услуге у земљи.

Трошкови чланарина евидентирани су у укупном износу од 159 хиљада динара, а обухватају трошкове чланарине Топланама Србије у износу од 103 хиљада динара и трошкове чланарина привредним коморама у износу од 56 хиљада динара.

Трошкови пореза и доприноса евидентирани су у износу од 622 хиљада динара, а чине их исказани трошкови пореза и доприноса по различитим основама и то: порез на имовину у износу од 408 хиљаде динара, накнада за загађивање животинне средине коришћење вода у износу од једне хиљаде динара, накнада за регистрацију моторних возила у износу од 18 хиљада динара, трошкови доприноса - буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 156 хиљада динара и трошкови доприноса синдиката у износу од 39 хиљада динара.

На земљишту на катастарској парцели број 4809 Предузеће има уписаних шест објеката од којих три објекта користи тако што издаје у закуп. (Напомена 3.1.3)

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.301 хиљада динара, а чине их трошкови такси у износу од 97 хиљада динара, остали нематеријални трошкови – умањење зарада 10% у износу од 1.095 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 109 хиљада динара.

3.2.4. Финансијски приходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 3.791 хиљада динара и у целости се односе на приходе од камата од трећих лица, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017. година
Приходи од затезних камата - правна лица	426	244
Приходи од затезних камата - физичка лица	3.309	5.783
Остали приходи од затезних камата - СТР	55	41
Приходи од затезних камата – поправке	1	0
Укупно	3.791	6.068



Приходи од камата исказани су у укупном износу од 3.791 хиљаду динара, а обухватају приходе од законских затезних камата обрачунатих правним лицима за дуговања која нису плаћена у предвиђеном року доспећа у износу од 426 хиљада динара, приходе од законских затезних камата обрачунатих физичким лицима у износу од 3.309 хиљаде динара, као и остале приходе од затезних камата - СТР у износу од 55 хиљада динара.

3.2.5. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 9.496 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Расходи камата (према трећим лицима)	8.995
Негативне курсне разлике	1
Остали финансијски расходи	500
Укупно:	9.496

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 8.995 хиљада динара и односе се на расходе камата по основу узетих кредита код банака и расходе камата од добављача због неизмирених обавеза.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 500 хиљада динара, односе се на трошкове обраде кредита.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 107 хиљада динара, а односе се на наплаћена потраживања која су се налазила на исправци вредности.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31. децембар 2018. године односе се на приходе од обезвређења вредности потраживања и исказани су у износу од 801 хиљаде динара и односе се на исправку потраживања од физичких лица у износу од 776 хиљада динара и на расходе од судских такси у износу 25 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.

3.2.8. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 3.370 хиљада динара на дан извештајног периода приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 60: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Приходи из ранијих година	1.163	4.042
Приходи од укидања обавеза	478	
Остали непоменути приходи	1.729	1.114
Укупно	3.370	5.156

Приходи из ранијих година су остварени у износу од 1.163 хиљада динара и односе се на приходе од продаје материјала на основу закључених уговора са добављачима о сакупљању, складиштењу, продаји и транспорту опасног отпада – (отпадних спољашњих пнеуматика, истрошених акумулатора, отпадног алуминијума, гвожђа, лима, картона, моторног уља и сл.) насталих из обављања редовних делатности Предузећа.

Приходи од укидања обавеза, Предузеће је у 2018. години евидентирало у укупном износу од 478 хиљада динара и односе се на отпис обавеза због застарелости и приказани су следећим табеларним прегледом:

Табела број 61: Структура прихода од укидања обавеза -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Спортски центар Трстеник	162
Нафта АД Београд	111
Народни универзитет Трстеник	100
РТВ Србија Београд	34
Ентер фриги Владимирци	19
ЕПС Београд	13
Techem Београд	12
Есорprint Београд	10
ЕПС Београд (камата)	3
Нафта АД Београд (камата)	13
Укупно	478

Одлуком Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број 2 од 29. јануара 2019. године извршено је приходовање обавеза због застарелости.

Остали непоменути приходи евидентирани су у износу од 1.729 хиљаде динара, а обухватају приходе од прихода по основу судских такси у износу од 410 хиљада динара, приходе од извршитеља у износу од 798 хиљада динара и остале ванредне приходе у износу од 521 хиљаде динара.

Приходи који су приказани као приходи од судских такси и приходи од извршитеља исказани су у износу од 1.208 хиљада динара представљају приходе од уплата извршитеља по основу поднетих предлога за извршење за купце који нередовно измирују своје месечне обавезе за испоручену топлотну енергију.

Предузеће је исказало износ од 521 хиљаде динара на име осталих ванредних прихода који се у износу од 502 хиљаде динара односе на оприходовање претплата од шест купаца од којих протекао рок од три године, док се остатак од 19 хиљада динара односи на заокруживања и исправке.



3.2.9. Остали расходи

Остале расходе у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 3.287 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 62: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме	75	
Мањкови		160
Расходи по основу директног отписа потраживања	2.074	874
Остали непоменути расходи	1.138	204
Укупно	3.287	1.238

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнине, постројења и опреме исказани су у износу од 75 хиљада динара и обухватају исказане губитке, током ревидираног периода по основу расходања основних средстава, на основу претходно донетих одлука Надзорног одбора о расходању, који се односе на радход материјала.

Расходи по основу директног отписа потраживања исказани су у износу од 2.074 хиљада динара и обухватају отпис потраживања на основу одлуке Надзорног одбора.

Остали непоменути расходи су исказани у износу од 1.138 хиљада динара чине:

Табела број 63: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018.година
Трошкови накнаде штете	401
Трошкови спорова	256
Трошкови спонзорства - донације	11
Остали други расходи	470
Укупно	1.138

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало износ од 401 хиљаде динара на име трошкова принудне наплате судских такси, накнаде штете физичким лицима и вансудских поравнања. Износ од 256 хиљада динара на име трошкова споразума о вансудских поравнања и трошкова вештачења у судским споровима, док је на име осталих, других расхода Предузеће је на да 31. децембра 2019. године исказало износ од 470 хиљада динара (469.863,42 динара) које се односе на трошкова повлачења тужбе од стране тужиоца.

На име трошкова спонзорства и донација, Предузеће је у 2018. години исказало износ од 11 хиљада динара на име уплате Центру за социјални рад „Трстеник“ у вези хуманитарне аукције васкршњих јаја. Исказани трошкови за наведене намене нису у складу са планираним средствима која су предвиђена Програмом пословања Предузећа за 2018. годину. (Напомена 2.1)



3.2.10. Нето добитак/губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 64: Приказ нето добитка/губитка пословања - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	35	28
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(236)	(50)
Нето добитак/губитак	(201)	(22)

Предузеће је исказало у пословним књигама за 2018. годину губитак по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу 201 хиљаде динара, а које се односе на приход из ранијих година исказан у износу од 35 хиљада динара и расход из ранијих година исказан су у износу од 236 хиљада динара.

3.2.11. Нето добитак / губитак

Табела број 65: Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања		1.049
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(14050)	
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(201)	(22)
Порески расход периода		
Одложени порески расход периода		(783)
Одложени порески приходи периода	31	
Нето губитак	-14.220	244

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 66: Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добитак пословне године	577
Расходи који се не признају у пореском билансу	1.307
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	72.806
Амортизација заснована на пореским прописима	(55.638)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	68
Пореска основица	19.120
Обрачунати порез (15%)	2.868
Умањење за улагања у основна средства	946
Обрачунати порез по умањењу	1.922



3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁶ и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁶ и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁶ и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовинских еквивалената и готовине током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁶ и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је Предузеће није у потпуности:

-обелоданило неусаглашене обавезе према добављачима што није у складу са чланом 18 став 4. Закона о рачуноводству⁶;

-обелоданило начин обрачуна амортизације у складу са чланом 20 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате јер



није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, а према којем је Предузеће покренуло 29 судских поступака против правних и физичких лица укупне вредности спорова у износу од 8.206 хиљада динара, док су против Предузећа покренуто 3 судска спора укупне вредности од 6.470 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова у складу са параграфом 28. МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

1) У вези са применом Ценовника услуга у пословању Предузећа:

Политика цена топлотне енергије је дефинисана Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом коју је донела Влада републике Србије. Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејну сезону 2017/2018 и 2018/2019 године, већ је у 2018. години примењивало цене утврђене за грејну сезону 2015/2016 године, што није у складу са наведеном Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

2) У вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода запослених:

Предузеће је у ревидираном периоду примењивало основнице за обрачун зараде (вредности радног сата), које су се разликовале од основнице за обрачун која је била у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основница за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹. На дан доношења наведеног Закона у Предузећу је била у примени вредност радног часа за утврђивање основне зараде у бруто износу од 79,2582 динара.

Основницу за обрачун зарада – вредност радног часа Предузеће утврђује за сваки месец на основу одобрене масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова. Такав начин утврђивања цене радног часа доводи да тога да Предузеће у неким месецима одреди и примени за обрачун основне зараде, цену радног часа која је виша од оне која је била у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основница за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹¹. Предузеће је извршило исплату солидарне помоћи у 2018. години, свим запосленима, у истом износу од 41.800 динара, без утврђивања критеријума на основу којих би се извршила расподела солидарне помоћи. Општим актима Предузећа нису утврђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи на основу којих би се



утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи, постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ЕНЕРГЕТИКА“ ТРСТЕНИК ЗА 2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.....	90
2. Биланс успеха	93
3. Извештај о осталом резултату	96
4. Извештај о променама на капиталу	97
5. Извештај о токовима готовине	98



1. Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
АКТИВА				
УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		297.764	313.194	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.2	4.465	4.753	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	3.1.2	4.465	4.753	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.3	293.299	308.441	
Земљиште	3.1.3	8.803	8.803	
Грађевински објекти	3.1.3	18.302	20.439	
Постројења и опрема	3.1.3	250.073	263.786	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине постројења и опрема				
Некретнине постројења и опрема у припреми	3.1.3	16.121	15.415	
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА		96.685	99.914	
ЗАЛИХЕ	3.1.4	6.134	5.349	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.4	4.483	4.100	
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба	3.1.4	897	897	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.4	254	352	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.5	84.646	91.465	
Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
Купци у земљи-остала повезана правна лица				
Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
Купци у земљи	3.1.5	84.425	91.198	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје	3.1.5	221	267	
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.7	1.539	1.495	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.8	358	395	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.9	4.008	1.210	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		394.449	413.108	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.18	3.490	4.215	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ				
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.10	78.928	78.928	
Акцијски капитал				
Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	3.1.10	78.928	78.928	
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата				
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			244	
Нераспоређени добитак ранијих година				
Нераспоређени добитак текуће године			244	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК	3.1.10	304.805	290.829	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
Губитак ранијих година	3.1.10	290.585	290.829	
Губитак текуће године	3.1.10	14.220		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.11	91.091	86.443	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.11	4.250	3.872	
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.1.11	4.250	3.872	
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.12	86.841	82.571	
.Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.12	5.912		
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе	3.1.12	80.929	82.571	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13	2.245	2.276	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.10	526.990	536.046	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		371.883	363.248	
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе		371.883	363.248	
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.14	1.127	1.971	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.15	125.855	128.953	
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	3.1.15	125.855	128.953	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања				
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.16	26.271	39.516	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			93	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.17	1.854	2.265	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА		225.877	211.657	
УКУПНА ПАСИВА		394.449	413.108	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.18	3.490	4.215	



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1	206.857	232.248
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1	174.965	171.398
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1	174.965	171.398
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.2	28.000	56.852
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.3	3.892	3.998
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.4	241.591	214.543
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.4	4.242	670
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.4	140.571	148.952
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.4	36.528	34.207
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.4	5.902	3.343
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.4	20.742	19.554
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			1.160
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.4	6.606	6.657
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			17.705
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		7.734	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.5	3.791	6.068



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски приходи			
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.5	3.791	6.068
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.6	9.496	20.677
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.6	500	6.657
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски расходи	3.2.6	500	6.657
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.6	8.995	16.018
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.6	1	2
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		5.705	14.609
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.7	107	293
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.8	801	6.258
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.9	3.370	5.156
ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.10	3.287	1.238
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.049
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.050	
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		201	22
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.027
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.521	
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			783



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		31	
ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
НЕТО ДОБИТАК			244
НЕТО ГУБИТАК		14,220	
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о осталом резултату за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			244
II. НЕТО ГУБИТАК	3.1.10	14.220	
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			244
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	3.1.10	14.220	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Губитак изнад висине капитала
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан						
а) дуговни салдо рачуна		341.571				211.901
б) потражни салдо рачуна	78.928		50.742			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		341.571				211.901
б) Кориговани потражни салдо рачуна	78.928		50.742			
Промене у претходној 2017. години						244
а) промет на дуговној страни рачуна			50.742			
б) промет на потражној страни рачуна		50.742	244			
Стање на крају претходне године 31.12.2017.						
а) дуговни салдо рачуна		290.829				211.657
б) потражни салдо рачуна	78.928		244			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		341.571				
б) кориговани потражни салдо рачуна	78.928		244			
Промене у текућој						14.220
а) промет на дуговној страни рачуна		14.220	244			
б) промет на потражној страни рачуна		244				
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		304.805				225.877
б) потражни салдо рачуна	78.928					



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2018. година	2017. година
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	237.902	265.799
1. Продаја и примљени аванси	209.902	208.308
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	28.000	57.491
II. Одливи готовине из пословних активности	251.150	244.610
1. Исплате добављачима и дати аванси	189.785	191.968
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	44.297	42.662
3. Плаћене камате	11.205	9.091
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	5.863	889
III. Нето прилив готовине из пословних активности		21.189
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	13.248	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	50.000	
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	50.000	
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	36.789	21.410
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	36.789	21.410
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	13.211	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		21.140
Г. Свега прилив готовине	287.902	265.799
Д. Свега одлив готовине	287.939	266.020
Ђ. Нето прилив готовине		
Е. Нето одлив готовине	37	221
Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода	395	616
З. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
Ј. Готовина на крају обрачуноског периода	358	395