



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-974/2019-04/10  
Београд, 18. септембар 2019. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек.....3

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

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „МАЈДАНПЕК“, МАЈДАНПЕК ЗА 2018. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈКП ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „МАЈДАНПЕК“, МАЈДАНПЕК ЗА 2018. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЈКП ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „МАЈДАНПЕК“, МАЈДАНПЕК

### Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек за 2018. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

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

- 1) Предузеће није решило поделу имовине и усвајање деобног биланса између Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Мајданпек и новооснованог Јавног комуналног предузећа „Мајданпек“, Мајданпек. Последица наведеног је да Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало Некретнине, постројења и опрему које користи за обављање делатности производње и дистрибуције топлотне енергије. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.
- 2) Предузеће је вршило улагања у одржавање Некретнина, постројења и опреме, без предходно закљученог уговора или другог правног акта који регулише права и обавезе закупца и закуподавца, којим би заштитило своје интересе с обзиром да се улагања врше на Некретнинама, постројењима и опреми која нису евидентирана у његовим пословним књигама. Правним актом би се регулисао статус уговорних страна у вези улагања, и прецизирали стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује.
- 3) Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.



- 4) Предузеће није утврдило цене топлотне енергије за грејне сезоне 2016/2017, 2017/ 2018 и 2018/2019. године, чиме није поступило у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици, а на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

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

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **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.

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

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



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

18. септембар 2019. године



## **ПРИЛОГ I**

### **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 .....	9
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	12
3. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	14
4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

- 1) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:
  - Руководство Предузећа до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу 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;
  - Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, чиме није поступило у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене тачка - 2.1.5.);
- 2) Предузеће није решило поделу имовине и усвајање деобног биланса између Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Мајданпек, и новооснованог Јавног комуналног предузећа „Мајданпек“, Мајданпек. Последица наведеног је да Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало Некретнине, постројења и опрему које користи за обављање делатности производње и дистрибуцију топлотне енергије. Предузеће обавља делатност од општег интереса, а у својим пословним књигама нема евидентираних некретнина, постројења и опрему потребну за обављање делатности ради које је основано. што није у складу са одредбама члана 47. Одлуке о измени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек. Наведеним чланом дефинисано је да имовину Предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета у својину Предузећа у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини општине Мајданпек. Због напред наведеног нисмо били у могућности предвидети ефекте на финансијски извештај који би настали након решавања питања која произилазе из деобног биланса. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомене тачка – 3.1.1.);
- 3) Предузеће нема аналитичку евиденцију - помоћну књигу улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, и није извршило попис исте према Правилнику

<sup>3</sup> 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.



о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У току ревизије није нам достављен:

- уговор о закупу објеката и опреме које се не налазе у пословним књигама Предузећа, а користи их у обављању поверене делатности који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, у коме је прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се одржава;
- сагласност закуподавца да закупац врши улагања у закупљени објекат и опрему;
- обавештење закупца закуподавцу о намери да улаже у закупљени објекат и опрему;
- или други правни акт који регулише права и обавезе закупца и закуподавца и којим би Предузеће заштитило своје интересе с обзиром да улагања врши на непокретностима, постројењима и опреми која се не налазе у његовим пословним књигама (Напомене тачка – 3.1.1.);

- 4) Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених усвојеним рачуноводственим политикама. Пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан и директан отпис ових потраживања. На тај начин, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомене тачка – 3.1.3.);
- 5) Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину, извршило преиспитивање исказаних дугорочних обавеза у износу од 69.906 хиљада динара, у складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, нити је извршило усаглашавање истих на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству. (Напомене тачка – 3.1.10.);
- 6) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, на позицији Остале краткорочне финансијске обавезе евидентирало обавезу према РС Републичка дирекција за робне резерве у износу од 40.024 хиљаде динара. Из независне потврде салда, која је достављена у поступку ревизије, утврдили смо да је наведена обавеза у пословним књигама РС Републичка дирекција за робне резерве евидентирана у износу од 46.613 хиљада динара, односно утврђено је неслагање у износу од 6.589 хиљада динара. Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину, извршило преиспитивање исказаних обавеза у износу од 40.024 хиљаде динара, у складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, нити је извршило усаглашавање истих на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству (Напомене тачка – 3.1.11.);
- 7) Предузеће је било у обавези да у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици, а на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом утврди цене топлотне енергије за грејне сезоне 2016/2017, 2017/ 2018 и 2018/2019. године, што није учинило. (Напомене тачка – 3.2.1.);



8) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није:

- Трошкове материјала за израду у износу од 822 хиљаде динара евидентирало на рачунима залиха, већ директно на рачунима трошкова, што није у складу са одредбама члана 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ;
- Резервне делове утрошене за одржавање система даљинског грејања евидентирало у оквиру рачуна Трошкови резервних делова, већ у оквиру рачуна Трошкови материјала за израду, што није у складу са одредбама члана 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Успоставило потпуну аналитичку евиденцију материјала за израду према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање истог преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница, требовање, издатница и радни налог), што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству. (Напомене тачка – 3.2.4.);

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

- 9) Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомене тачка – 2.2.);
- 10) Предузеће је у пословним књигама у 2017. години и ранијих година евидентирало трошкове за одржавање Некретнина, постројења и опреме која се не налази евидентирана у пословним књигама Предузећа. (Напомене тачка – 3.1.1.);
- 11) Предузеће није извршило преиспитивање исказаних плаћених аванса у укупном износу од 1.005 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, нити је вршило усаглашавање наведених потраживања дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству. (Напомене тачка – 3.1.2.);
- 12) Предузеће је обрачунату законску затезну камату евидентирало на рачуну Купци у земљи, мада је било у обавези да исту евидентира на рачуну Потраживања за камату. (Напомене тачка – 3.1.3.);
- 13) Предузеће није, на дан 31. децембар 2018. године, извршило рекласификацију дела дугорочног кредита, који доспева у року од годину дана од дана биланса, у износу од 7.417 хиљада динара. Поступајући на наведени начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, више исказало дугорочне обавезе, а мање исказало краткорочне финансијске обавезе за износ од 7.417 хиљада динара. Такође, Предузеће није извршило рекласификацију исказане обавезе за камату по основу наведеног дугорочног кредита у оквиру рачуна Обавезе по основу камата и трошкова

<sup>4</sup> 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.



финансирања. Поступајући на наведени начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 31. и 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене тачка – 3.1.10.);

- 14) Предузеће није извршило преиспитивање исказаних обавеза у износу од 18.318 хиљада динара складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, нити је извршило усаглашавање истих на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, стање обавеза по краткорочном кредиту између Предузећа и ЈУБМЕС банке а.д., Београд разликује се за износ од 125 хиљада динара. Предузеће није извршило рекласификацију исказане обавезе за камату по основу наведеног кредита у износу од 331 хиљада динара у оквиру рачуна Обавезе по основу камата и трошкова финансирања, а што је било дужно да учини у складу са одредбама члана 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.11.);
- 15) У пословним књигама Предузећа постоји неслагање аналитичке и синтетичке евиденције обавеза према добављачима у земљи за 334 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености наведених евиденција. (Напомене тачка – 3.1.13.).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука**

ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1. – Препорука број 1);
- 2) да покрене иницијативу ради поделе имовине и усвајања деобног биланса са ЈКП „Комуналац“, Мајданпек ради утврђивања припадности Некретнина, постројења и опреме за обављање поверене делатности, и обрати се оснивачу за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које користи (Напомена 3.1.1. – Препорука број 3);

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



- 3) да ради обављања поверене делатности производње и дистрибуције топлотне енергије, ремонт старих Постројења, некретнине и опреме, као и уградњу нових не врши без закљученог правног акта, који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, и у коме би било прецизирано стање и вредност опреме и објеката пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује (Напомена 3.1.1. – Препорука број 4);
- 4) да врши адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти (Напомена 3.1.3. – Препорука број 8);
- 5) да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних дугорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.10. – Препорука број 9);
- 6) да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних краткорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.11. – Препорука број 11);
- 7) да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на начин да до 1.септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом (Напомена 3.2.1. – Препорука број 14);
- 8) да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала за израду преко магацина према врсти, количини и вредности, са комплетном пратећом документацијом (пријемница, требовање, издатница и радни налог), као и да трошкове материјала евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.4.1 – Препорука број 15);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 9) 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);
- 10) да изврши преиспитивање уложених средстава у ремонт и набавку Некретнина, постројења и опреме у ранијем периоду која нису евидентирана у пословним књигама



и да у сарадњи са оснивачем предузме мере за утврђивање обима и врсте права коришћења над Некретнинама, постројењима и опреми које користи за обављање делатности (Напомена 3.1.1.2. – Препорука број 5);

- 11) да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, изврши преиспитивање исказаних плаћених аванса и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.2.1. – Препорука број 6);
- 12) да у наредном периоду врши евидентирање обрачунате затезне камате купцима – правним и физичким лицима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама члана 18. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.3. – Препорука број 7);
- 13) да изврши рекласификацију дела дугорочног кредита који доспева у року од годину дана од дана биланса, као и исказаних обавеза за камату по основу наведеног дугорочног кредита у оквиру рачуна Обавезе по основу камата и трошкова финансирања, а што је било дужно да учини у складу са одредбама члана 31 и 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике (Напомена 3.1.10. – Препорука број 10);
- 14) да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних краткорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.11. – Препорука број 12);
- 15) да у наредном периоду пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашење синтетичке и аналитичке евиденције обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству (Напомена 3.1.13. – Препорука број 13).

### 3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) На основу одредби члана 52. Статута Предузећа, в.д директора је дана 10. јуна 2019. године донео Одлуку број 222 о именовану комисија за попис имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембар 2018. године, у складу са којом су комисије извршиле попис. Централна пописна комисија је дана 20. јуна 2019. године сачинила Извештај број 241 о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембар 2018. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 241 дана 24. јуна 2019. године (Напомена број 3.1. – Предузета мера број 1);
- 2) Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења преплата добављачима које су у 2018. години евидентирани на дуговној страни рачуна



Добављачи у земљи, на начин да су умањени Добављачи у земљи у износу од 2.481 хиљада динара и повећани Плаћени аванси за залихе и услуге за исти износ (Напомена број 3.1.2. – Предузета мера број 2);

- 3) Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења преплата купаца које су у 2018. години евидентирани на потражној страни Купци у земљи, на начин да су умањени Купци у земљи у износу од 288 хиљада динара и повећани примљени аванси, депозити и кауције за исти износ (Напомена број 3.1.12. – Предузета мера број 3);
- 4) Предузеће је у 2019. години, на обрачунату и исплаћену накнаду председнику и члановима Надзорног одбора за рад у Надзорном одбору, у укупном нето износу од 125 хиљада динара, обрачунало и уплатило порез порез на доходак грађана на примања чланова Надзорног одбора и допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет примаоца прихода у укупном износу од 73 хиљаде динара, предало појединачне пореске пријаве ППП ПД надлежној јединици Пореске управе и наведену обавезу евидентирало у пословним књигама у корист рачуна Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора у износу од 73 хиљаде динара, а на терет рачуна Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора у истом износу (Напомена број 3.1.14. – Предузета мера број 4);
- 5) Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења трошкова за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, евидентирани у 2018. години у оквиру рачуна Трошкови зарада и накнада зарада у износу од 414 хиљада динара, на начин да су умањени Трошкови зарада и накнада зарада у износу од 414 хиљада динара и повећани Трошкови пореза за исти износ (Напомена број 3.2.9.5. – Предузета мера број 5);
- 6) Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења трошкова умањења зараде, евидентирани у 2018. години у оквиру рачуна Трошкови зарада и накнада зарада у износу од 481 хиљада динара, на начин да су умањени Трошкови зарада и накнада зарада у износу од 481 хиљада динара и повећани Остали нематеријални трошкови за исти износ (Напомена број 3.2.9.6. – Предузета мера број 6);
- 7) Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења Осталих нематеријалних трошкова евидентираних у 2018. години у оквиру наведеног рачуна у износу од 145 хиљада динара, на начин да су умањени Остали нематеријални трошкови и увећани Расходи по основу обезвређења имовине у истом износу (Напомена број 3.2.9.6. – Предузета мера број 7);
- 8) Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења обавеза за камате и примљених аванса из ранијих година, за које је утврђено да се могу умањити у корист прихода, у укупном износу од 446 хиљада динара, на начин да су умањене Обавезе за камате у износу од 393 хиљаде динара и Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 53 хиљаде динара, а повећани Приходи од смањења обавеза у укупном износу од 446 хиљада динара (Напомена број 3.2.13. – Предузета мера број 8);
- 9) Предузеће је у 2019. години извршило исправку погрешног књижења обавезе из ранијих година, по основу кракорочног кредита у земљи у износу од 779 хиљада



динара евидентиране на рачуну Расходи камата, на начин да су умањене Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 779 хиљада динара и повећани Приходи по основу исправке грешке из ранијих година која није материјално значајна за исти износ (Напомена број 3.2.15. – Предузета мера број 9).

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек за 2018. годину.

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 ст. 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  
„МАЈДАНПЕК“, МАЈДАНПЕК ЗА 2018. ГОДИНУ**



## **С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>19</b>
<b>2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>	<b>24</b>
<b>3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....</b>	<b>28</b>
<b>3.1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>28</b>
<b>3.2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>47</b>
<b>3.3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>67</b>
<b>3.4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>67</b>
<b>3.5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....</b>	<b>67</b>
<b>3.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ .....</b>	<b>67</b>
<b>4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ .....</b>	<b>67</b>
<b>5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>68</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек ( у даљем тексту: Предузеће) основано је ради обављања производње и дистрибуције топлотне енергије, као делатности од општег интереса, а у циљу уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга.

Решењем Агенције за привредне регистре, број: БД138578/2012 од 31. октобра 2012. године извршен је упис Предузећа у Регистар привредних субјеката, чиме се стекло својство правног лица.

Седиште Предузећа је у Мајданпеку, улица Шашка број 5.

Претежна делатност Предузећа је:

35.30 – Снабдевање паром и климатизација,

а поред претежне делатности, Предузеће обавља и следеће делатности: изградња ценовода, постављање грејних и климатизационих система, управљање економским субјектом, техничко испитивање и анализе и друге.

Оснивач Предузећа је Општина Мајданпек улица Светог Саве бб, матични број 07190085.

Права оснивача остварује Скупштина општине Мајданпек.

ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у мало правно лице.

Надзорни одбор Предузећа донео је Статут број 682/2016 дана 20. октобра 2016. године којим се ставља ван снаге Статут број 1 од 3. априла 2013. године. На наведени Статут Скупштина општине Мајданпек донела је Решење број 023-43 о давању сагласности дана 27. децембра 2016. године.

Органи Предузећа су: вд директора и Надзорни одбор.

Број запослених у Предузећу, у току 2018. године био је 28 (у 2017. години 28).

Матични број Предузећа је: 20872853, ПИБ: 107789097.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 943 од 12. децембра 2017. године донео Програм пословања предузећа за 2018. годину на коју је Скупштина општине Мајданпек дала сагласност Решењем број 023–28 од 26. децембра 2017. године.

Предузеће је тромесечне извештаје о степену реализације програма пословања доставило оснивачу за сва четири квартала 2018. године, у складу са одредбама члана 63. став 2. Закона о јавним предузећима.<sup>6</sup>

### 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 Правилник број 59 о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП у ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек од 20. јануара 2015. године.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 15/16



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).

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2018. годину прихваћени су и евидентирани у Агенцији за привредне регистре дана 1. јула 2019. године под бројем ФИН 211291/2019.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 247 којом је усвојио финансијске извештаје ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек за 2018.годину дана 28. јуна 2019. године.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек је уређена 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).

#### **Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина) која испуњава услове за признавање као средство, 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.

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 (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 10.000 динара.

Уколико један материјално значајан део некретнине, опреме и постројења 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 некретнина, 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 наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

#### Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%) <sup>1</sup>
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
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	2,5%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
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%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	10–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода на дан 31.12. уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

#### Алат и ситан инвентар

Средства алата и инвентара исказују се као обртна средства (залихе).

#### Резервни делови

Резервни делови приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

#### 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 обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

### **Основни финансијски инструменти**

Основни финансијски инструменти обухватају:

- (а) готовину;
- (б) рачуне потраживања и обавеза,

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

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: предузетник није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра, и сл).

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 ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Директор ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек.

### **Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања.

### **Материјал и резервни делови**

Обрачун излаза односно утрошка залиха материјала и резервних делова врши се по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО).

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

### **Резервисања по основу примања запослених**

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и



4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек.

### **Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију**

Јавно предузеће Мајданпек самостално врши процену за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију, а складу са Законом о раду и важећим подацима Републичког завода за статистику.

### **Приходи и расходи**

(пословни, финансијски и остали)

Приходи представљају накнаду од уобичајених активности и исказује се на рачунима класе 6 – Приходи, независно од времена и начина наплате. У приходе се урачунавају и добици који настају из уобичајене активности по основу отуђења одређених облика имовине. Добити се исказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе, који настају по основу остваривања тих прихода.

Расходи представљају трошкове, који проистичу из уобичајених активности и исказују се на рачунима класе 5 – Расходи. У расходе се урачунавају и губици који настају из уобичајене активности и који представљају смањење економских користи, односно смањење имовине за које се не оствари адекватна накнада.

### **Исправка грешака из претходних периода**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од (на пример: 2%) вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи (на дан 31.12. године на коју се односи утврђена грешка уколико се пословна година подударе са календарском годином).

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.



## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>7</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

#### 2.1.1. 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.

Организациона структура унутар Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Мајданпек”, Мајданпек број 114 и 99 од 10. фебруара

<sup>7</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013





2016. године односно 28. фебруара 2018. године, а обухватају је послови и радни задаци систематизовани у групи послова као радна места према организационој шеми и то:

- Директор;
- Служба за техничке послове;
- Стручна служба за обављање кадровских и правних послова.

Мисија Предузећа је:

– у оквиру техничко-технолошке опремљености и кадровског потенцијала којима Предузеће располаже, обезбедити дефинисаном броју потрошача (домаћинствима и привреди) уредну, квалитетну и економски задовољавајућу услугу дистрибуције топлотне енергије;

– унапређење животних услова грађана са посебним освртом на заштиту животне средине;

– уложити све своје расположиве потенцијале како би се пружила што квалитетнија услуга када је реч о дистрибуцији топлотне енергије.

Визија Предузећа је:

Имајући у виду техничко – технолошке и људске ресурсе, принципе економске одрживости, очекивања оснивача и локалне заједнице, сталним унапређењем услуга кроз иновативност и креативност, успешно Предузеће и лидер у пружању квалитетних услуга у снабдевању топлотном енергијом, уз истовремено очување и унапређење животне средине, а на задовољство друштвене заједнице и запослених.

### 2.1.2. 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 одредбама члана 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.

Руководство Предузећа до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, чиме није поступило у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



### 2.1.3. 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.

У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са одредбама члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће је сачинило Правилнике и то:

- 1) Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 237 од 10. децембра 2012. године;
- 2) Правилник о благајничком пословању број 69 од 23. јануара 2014. године;
- 3) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 59 који је донео Надзорни одбор Предузећа дана 20. јануара 2015. године;
- 4) Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек број 114 и 99 од 10. фебруара 2016. године односно 28. фебруара 2018. године;
- 5) Правилник о раду Комисије за решавање рекламација број 08/2018 од 5. јула 2018. године.

### 2.1.4. 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.

Предузеће за вођење пословних књига користи рачуноводствено информациони систем IS „MicroCore“ Мађановић Милош PR из Књажевца (финансијско и робно – материјално књиговодство) са којим је закључен уговор број 835 дана 12. октобра 2017. године. Пружање



услуга обрачуна зарада запослених врши Агенција за обраду података „Пауновић“ из Мајданпека по основу уговора број 406 од 16. децембра 2012. године.

### 2.1.5. 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:** На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

– Руководство Предузећа до краја 2018. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са одредбама члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, чиме није поступило у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### 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 нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

**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 извештај

#### 3.1. Биланс стања

##### Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 16. став 2 Закона о рачуноводству<sup>8</sup> правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Одредбе члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup> прописују да правно лице образује потребан број сталних или повремених комисија за попис имовине и обавеза, одређује период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица. Одредбе члана 13. наведеног Правилника прописују да се Извештај о извршеном попису доставља надлежном органу правног лица најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе односно 30 дана по извршеном попису у току године. Из наведеног следи да је рок за достављање Извештаја о извршеном попису за 2018. годину надлежном органу 29. јануар 2019. године.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није:

- у предвиђеном року донело Одлуку којом образује потребан број сталних или повремених комисија за попис имовине и обавеза, одређује период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица;
- у предвиђеном року извршило попис имовине и обавеза (осим пописа основних средстава и новчаних средстава – стање у благајни) и усклађивање стања имовине и обавеза по књигама са стањем по попису на крају пословне године што није у складу са одредбама члана 16. став 2 Закона о рачуноводству;
- у предвиђеном року централна пописна комисија доставила Извештај о извршеном попису, чиме није поступило у складу са одредбама члана 13. поменутог Правилника;
- прибавило пописне листе туђих Некретнина, постројења и опреме које користи за обављање делатности, као доказ да су евидентирани у пословним књигама другог правног лица чиме није поступило у складу са одредбама члана 2. став 5 наведеног Правилника.

**Предузета мера број 1:** На основу одредби члана 52. Статута Предузећа в.д директора је донео Одлуку о именовању комисија за попис имовине и обавеза Предузећа на дан 31.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ бр 62/13,30/18

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 137/14



децембар 2018. године, број 222 дана 10. јуна 2019. године, у складу са којом су пописне комисије извршиле попис. Централна пописна комисија је дана 20. јуна 2019. године сачинила Извештај број 241 о извршеном попису имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембар 2018. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 241 дана 24. јуна 2019. године.

### 3.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембар 2018. године по садашњој вредности у износу од 49.927 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Опрема	30.387	27.572
Улагања у туђе Некретнине, постројења и опрему	27.684	–
<b>Укупно набавна вредност:</b>	<b>58.071</b>	<b>27.572</b>
Исправка вредности опреме	(8.144)	(5.291)
<b>Укупно садашња вредност:</b>	<b>49.927</b>	<b>22.281</b>

**Налаз:** Предузеће до дана израде Нацрта извештаја о финансијским извештајима за 2018. годину, није решило поделу имовине и усвајање деобног биланса између Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Мајданпек, и новооснованог Јавног комуналног предузећа „Мајданпек“, Мајданпек. Последица наведеног је да Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало Некретнине, постројења и опрему које користи за обављање делатности производње и дистрибуцију топлотне енергије.

Предузеће обавља делатност од општег интереса, а у својим пословним књигама нема евидентиране некретнине, постројења и опрему потребну за обављање делатности ради које је основано, што није у складу са одредбама члана 47. Одлуке број 023 – 21 о измени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек од 7. новембра 2016. године. Наведеним чланом дефинисано је да имовину Предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета у својину Предузећа у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини општине Мајданпек.

Због напред наведеног нисмо били у могућности предвидети ефекте на финансијски извештај који би настали након решавања питања која произилазе из деобног биланса.

**Ризик:** Неидентификацијом Некретнина, постројења и опреме које Предузеће користи за обављање поверене делатности јавља се ризик да нема увид у чијим су пословним књигама евидентиране.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу ради поделе имовине и усвајање деобног биланса са ЈКП „Комуналац“, Мајданпек, ради утврђивања припадности Некретнина, постројења и опреме за обављање поверене делатности, и обрати се оснивачу за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које користи.



Табела број 2. Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	Постројења и опрема	Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему	Укупно
<b>Набавна вредност</b>			
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>27.572</b>	-	<b>27.572</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	2.815	27.684	30.499
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>30.387</b>	<b>27.684</b>	<b>58.071</b>
<b>Исправка вредности</b>			
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>5.291</b>	-	<b>5.291</b>
Амортизација	2.853		2.853
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>8.144</b>	-	<b>8.144</b>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2018. године</b>	<b>22.243</b>	<b>27.684</b>	<b>49.927</b>
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>22.281</b>	-	<b>22.281</b>

Структуру опреме, која је исказана на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности од 22.243 хиљаде динара чини:

Табела број 3. Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности опреме	Садашња вредност
Калориметри и измењивачи топлоте	29.838	8.015	21.823
Видео надзор	380	61	319
Фиат моторно возило	169	68	101
<b>Укупно:</b>	<b>30.387</b>	<b>8.144</b>	<b>22.243</b>

У пословним књигама евидентирана су 62 комада калориметра која је Предузећу Решењем број 401-00-65/18/2015-08 о уступању основних средстава уступило Министарство рударства и енергетике, Београд на дан 25. фебруар 2015. године. Такође, у пословним књигама евидентирано је и једно теретно возило.



Повећање вредности опреме у пословним књигама Предузећа евидентирано у 2018. години у износу од 2.815 хиљада динара односи се на набавку плочастих измењивача топлоте добављача „Euro Heat“, д.о.о., Крагујевац.

Предузеће је обрачунало амортизацију опреме за 2018. годину у укупном износу од 2.853 хиљаде динара, у складу са одредбама члана 17. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама који дефинише обрачун амортизације путем пропорционалног метода и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност.

Улагања у туђе Некретнине постројења и опрему исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 27.684 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је током 2018. године за Трошкове материјала евидентирано 11.599 хиљада динара, Трошкове производних услуга ( рад машина) 12.317 хиљада динара и Трошкове одржавања основних средстава 3.768 хиљада динара што укупно износи 27.684 хиљада динара. Наведени трошкови извршени су за одржавање опреме која није евидентирана у пословним књигама, а која служи за обављање делатности.

**Налаз:** Предузеће нема аналитичку евиденцију – помоћну књигу улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми, и није извршило попис исте према Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У току ревизије није нам достављен:

- уговор о закупу објеката и опреме које се не налазе у пословним књигама Предузећа, а користи их у обављању поверене делатности који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, у коме је прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се одржава;
- сагласност закупаодавца да купац врши улагања у закупљени објекат и опрему;
- обавештење закупца закупаодавцу о намери да улаже у закупљени објекат и опрему;
- или други правни акт који регулише права и обавезе закупца и закупаодавца и којим би Предузеће заштитило своје интересе с обзиром да улагања врши на непокретностима, постројењима и опреми која се не налазе у његовим пословним књигама.

**Ризик:** Улагањем средстава у ремонт и набавку Некретнина, постројења и опреме која нису евидентирана у пословним књигама Предузећа, а без утврђених права и обавеза уговорних страна у вези наведених улагања, постоји ризик да Предузеће неће моћи да изврши поврат уложених средстава.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да ради обављања поверене делатности производње и дистрибуције топлотне енергије, ремонт старих Постројења, некретнине и опреме, као и уградњу нових не врши без закљученог правног акта, који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, и у коме би било прецизирано стање и вредност опреме и објеката пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да је у пословним књигама Предузећа у 2017. години и ранијих година извршено евидентирање трошкова за одржавање Некретнина, постројења и опреме која се не налази евидентирана у пословним књигама Предузећа.

**Ризик:** Улагањем средстава у ремонт и набавку Некретнина, постројења и опреме која нису евидентирана у пословним књигама Предузећа, а без утврђених права и обавеза уговорних



страна у вези наведених улагања, постоји ризик да Предузеће неће моћи да изврши поврат уложених средстава.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање уложених средстава у ремонт и набавку Некретнина, постројења и опреме у ранијем периоду која нису евидентирана у пословним књигама и да у сарадњи са оснивачем предузме мере за утврђивање обима и врсте права коришћења над Некретнинама, постројењима и опреми које користи за обављање делатности.

### 3.1.2. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2018. године, залихе су исказане у износу од 2.481 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4. Приказ залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	–	245
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.481	–
<b>Укупно:</b>	<b>2.481</b>	<b>245</b>

Одредбама члана 23. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, регулисано је да се залихе мере по набавној цени, односно цени коштања. Одредбама члана 24. Правилника регулисано је да се обрачун излаза, односно утрошка залиха материјала и резервних делова врши по ФИФО методи. У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Предузеће је за евидентирање пословних промена набавило од трећег лица програмски пакет BusinessWise, који садржи програмски део BusinessWise Magic – Робно – материјално књиговодство са фактурисањем, који није програмски интегрисан са финансијским књиговодством.

Пословне промене у вези са набавком и утрошком залиха материјала и резервних делова се, и поред поседовања софтверских могућности, не евидентирају у оквиру робно – материјалног књиговодства (Напомена: 3.2.4.).

Залихе мазута, алата, ситног инвентара и ХТЗ опреме евидентирају се у оквиру одговарајућих аналитичких евиденција (помоћне књиге), које нису програмски интегрисане са главном књигом, уз обавезу Предузећа да наведене евиденције редовно усаглашава у складу са законским прописима.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 2.481 хиљада динара ( у претходној години нису евидентирани), односе се на преplate добављачима за набавку добара и услуга на крају извештајног периода и могу се табеларно представити на следећи начин:

Табела број 5. Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Плаћени аванси јавним извршитељима по основу предујмљених трошкова	980
Плаћени аванси за набавку мазута	549
Плаћени аванси за набавку опреме (термовизија и клима уређај)	513





Назив	2018. година
Плаћени аванси за набавку ХТЗ опреме	99
Остало	340
<b>Укупно:</b>	<b>2.481</b>

**Налаз:** Предузеће је на дуговној страни рачуна Добављачи у земљи, евидентирало преплате добављачима у укупном износу од 2.481 хиљада динара, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 15. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>, наведене преплате евидентира у оквиру рачуна Плаћени аванси за залихе и услуге.

**Предузета мера број 2:** У поступку ревизије, налогом за књижење број 012/137 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су смањени Добављачи у земљи у износу од 2.481 хиљада динара и повећани Плаћени аванси за залихе и услуге за исти износ.

Увидом у старосну структуру плаћених аванса уочено је да неки потичу из ранијих година.

**Налаз:** На позицији Плаћени аванси за залихе и услуге Предузеће је евидентирало плаћене авансе за мазут из 2013. године у износу од 549 хиљада динара и аванс за набавку опреме (термовизија) из 2018. године у износу од 456 хиљада динара, непотврђен од стране добављача путем независне потврде салда достављене у поступку ревизије. Предузеће није извршило преиспитивање исказаних плаћених аванса у укупном износу од 1.005 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, нити је вршило усаглашавање наведених потраживања на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем плаћених аванса који потичу из ранијих година и нису усаглашени, постоји ризик од нереалног исказивања обртне имовине у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, изврши преиспитивање исказаних плаћених аванса и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014



### 3.1.3. Потраживања од продаје

Потраживања од продаје чине потраживања настала обављањем претежне делатности Предузећа производње и дистрибуције топлотне енергије, као делатности од општег интереса, а у циљу задовољавања потреба крајњих корисника услуга. Потраживања од купаца највећим делом односе се на потраживања од правних и физичких лица по основу фактурисане реализације за снабдевање топлотном енергијом.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, потраживања по основу продаје износила су 152.499 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 6. Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. године
Потраживања од купаца у земљи	196.103	181.300
Исправка вредности потраживања од купаца	(43.604)	(10.416)
<b>Укупно:</b>	<b>152.499</b>	<b>170.884</b>

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је у табели која следи:

Табела број 7. Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица	90.733	78.036
Потраживања од купаца у земљи – утужена физичка лица	42.072	45.521
Потраживања од купаца у земљи – правна лица	40.682	34.231
Потраживања од купаца–репрограм	13.776	13.163
Сумњива и спорна потраживања	7.897	4.311
Потраживања од купаца–услуге по налозима	920	6.017
Потраживања од купаца–погрешно уплаћено	23	21
<b>Свега:</b>	<b>196.103</b>	<b>181.300</b>
Исправка вредности потраживања од купаца	43.604	10.416
<b>Укупно:</b>	<b>152.499</b>	<b>170.884</b>

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица исказани су, на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 40.682 хиљаде динара, и имају следећу структуру:

Табела број 8. Аналитички преглед купаца - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
ИРМ д.о.о., Мајданпек	11.881
ИРМ д.о.о., Мајданпек у стечају	8.771
Дом здравља „Dr. Veroljub Sakić“, Мајданпек	7.172
SRC „6. avgust“ Hala sportova, д.о.о., Мајданпек	4.884
Болница, Мајданпек	2.246
„Boreli“, д.п., Сомбор	879
Огранак RBM, Мајданпек	789
ОШ „12. септембар“, Мајданпек	625
ЈП „Србијашуме“, Београд	581



Назив	2018. година
„Golden Inn“ хотел, Мајданпек	414
ОШ „Велимир Маркићевић“, Мајданпек	333
Предшколска установа „Марија Мунђан“, Мајданпек	237
„Алексовски Сава“, Мајданпек	235
Општинска управа Мајданпек, Мајданпек	189
<b>Свега:</b>	<b>39.236</b>
Остали купци – правна лица	1.446
<b>Укупно:</b>	<b>40.682</b>

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, ради усаглашавања стања потраживања од купаца послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2018. године најзначајнијим купцима у земљи у износу од 39.339 хиљада динара, што чини 97% укупно исказаних потраживања од купаца – правних лица у пословним књигама. Као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 20.455 хиљада динара, односно 52% од износа послатих захтева, док за део потраживања у износу од 18.261 хиљада динара односно 46% независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца. Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило проценат усаглашених потраживања у складу са одредбама члана 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Привредном суду у Зајечару Предузеће је 31. маја 2016. године пријавило потраживање од стечајног дужника „Индустрија за прераду Мајданпек“ д.о.о., Мајданпек по основу дуга за испоручену топлотну енергију.

Предузеће зарачунава камату по истеку рока од 28 дана од дана фактурисања, а у року од 60 дана шаље опомене корисницима услуга.

Затезна камата исказана у износу од 8.700 хиљада динара односи се на камату обрачунату за неблаговремене уплате купаца-правна лица у износу од 1.821 хиљада динара и неблаговремене уплате купаца – физичка лица у износу од 6.879 хиљада динара.

Предузеће врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима као и члана 2. и 6. Закона о затезној камати.

**Налаз:** Предузеће је обрачунату законску затезну камату евидентирало на рачуну Купци у земљи, мада је било у обавези да исту евидентира на рачуну Потраживања за камату што није у складу са одредбама члана 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Уколико се настави са неправилним евидентирањем обрачунате законске затезне камате јавља се ризик од нереалног исказивања финансијских извештаја Предузећа.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши евидентирање обрачунате затезне камате купцима – правним и физичким лицима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама члана 18. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Купци – физичка лица који припадају категорији социјалних случајева, остварују своје право на субвенцију дела фактурисаног износа за испоруку топлотне енергије, у висини до највише 50 % од стварне цене, а на основу захтева који купци достављају Општинској управи, Одељењу за привреду, јавне делатности и заједничке послове. Предузеће на основу захтева купаца – физичких лица доноси Решење о праву на субвенцију дела фактурисаног износа за испоручену топлотну енергију највише 50% од износа по рачуну.

Потраживања од утужених физичких лица исказана су у износу од 42.072 хиљаде динара. Поступак подношења предлога за извршење регулисан је Упутством број 104 од 5. марта 2018. године.

Потраживања од купаца по репрограму односе се на потраживања за услуге грејања по основу уговора са корисницима услуга о отплати дуговања на рате и исказана су у износу од 13.776 хиљада динара. Одлука Надзорног одбора број 168 од 3. марта 2014. године којом се омогућава корисницима Предузећа да своја неизмирена дуговања за грејање отплате у месечним ратама склапањем споразума о отплати дуга. Закључује се у писаном облику, споразум могу закључити власници стамбених јединица, корисници грејања као и трећа лица која су изразила намеру да отплате дугове корисника.

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у току 2018. године дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9. Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
<b>Стање на дан 1. јануара 2018.године</b>	<b>10.416</b>
Повећање исправке вредности	33.188
<b>Стање на дан 31.децембар 2018. године</b>	<b>43.604</b>

На дан биланса стања 31. децембра 2018. године, Предузеће није вршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који предвиђа да се исправка вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Увидом у старосну структуру потраживања утврђено је да укупна доспела потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године износе 119.758 хиљада динара, од којих је износ потраживања од чијег је рока за наплату прошло годину дана 77.654 хиљаде динара, а потраживања од чијег је рока за наплату прошло мање од годину дана износе 42.104 хиљаде динара.

Од наведеног износа 77.654 хиљаде динара ненаплаћених потраживања од купаца, код којих је рок за наплату протекао више од годину дана, на физичка лица се односи 55.444 хиљаде динара. С обзиром да се ради о комуналним услугама, за које наплата застарева након истека рока од годину дана, наплативост ових потраживања је такође неизвесна.

Потраживања од физичких лица која су доспела за наплату, али за које рок није виши од годину дана на дан 31.децембар 2018. године износе 32.318 хиљада динара, што значи да укупна доспела потраживања од физичких лица износе 87.762 хиљаде динара.

Од наведеног износа потраживања од физичких лица утужена су у износу од 42.072 хиљаде динара.



Исправка вредности потраживања од физичких лица извршена је у износу од 43.604 хиљаде динара, од чега се износ од 33.188 хиљада динара односи на утужена, а износ од 10.416 хиљада динара на физичка лица против којих није покренут судски спор.

С обзиром на чињеницу да Предузеће у билансу стања на дан 31. децембра 2018. године има значајно исказана потраживања којима је рок наплате старији од годину дана, а руководство Предузећа се није бавило проценом извесности њихове наплате, нисмо у могућности да квантификујемо ефекте, која ова потраживања имају на финансијске извештаје за 2018. годину.

Одредбама члана 22. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 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.

**Налаз:** Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама. Увидом у пописне листе Купаца у земљи утврђено је да пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан и директан отпис ових потраживања. На тај начин, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти . Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

**Ризик:** Непоступајући у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, постоји ризик да обртна средства буду потцењена, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да врши адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

### 3.1.4. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године исказана у износу од 140 хиљада динара обухватају:

Табела број 10. Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остала краткорочна потраживања	140	–
Потраживања за више плаћен порез на добитак	–	698
Потраживања по основу накнаде штете	–	102
<b>Укупно:</b>	<b>140</b>	<b>800</b>

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 140 хиљада динара у целости се односе на потраживања од јавних извршитеља по основу уплаћених предујмљених трошкова



у извршним предметима за наплату извршене услуге (испорука даљинског грејања), а који ће на крају извршног поступка бити наплаћени од купаца, односно извршних дужника.

### 3.1.5. Краткорочни финансијски пласмани

Структура краткорочних финансијских пласмана, који су на дан извештајног периода исказани у износу од 4.832 хиљаде динара дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11. Преглед краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	4.832	5.427
<b>Укупно:</b>	<b>4.832</b>	<b>5.427</b>

Краткорочни кредити и зајмови у земљи евидентирани у износу од 4.832 хиљаде динара, односе се на потраживања по основу датих позајмица из ранијих година од ЈКП „Комуналац“, Мајданпек по уговору број 2719 од 3. децембра 2013. године.

ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек у својству поверилаца и ЈКП „Комуналац“, Мајданпек у својству дужника су закључили Споразум број 63 о исплати дуга дана 5. фебруара 2019. године у коме се утврђује да дужник признаје дуг повериоцу на име неизмирених обавеза из уговора о зајму износ од 4.832 хиљаде динара, те да застарелост овог дуга почиње тећи од дана потписивања наведеног Споразума. У члану III Споразума дужник изјављује да је сагласан да неисплаћени износ дуга приоритетно исплати ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек по приливу средстава од потраживања која има од других субјеката.

### 3.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембар 2018. године, исказани у износу од 667 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12. Преглед готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	–	2
Текући рачуни	589	2.368
Благајна	78	68
<b>Укупно:</b>	<b>667</b>	<b>2.438</b>

Структура текућег рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13. Преглед текућих рачуна по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	456
„Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд	65
„ЈУБМЕС банка“ а.д., Београд	43
РС, Министарство финансија Београд – Управа за трезор	16
Трезор-капитал	5
„Српска банка“ а.д., Београд	4
<b>Укупно:</b>	<b>589</b>



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

Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 78 хиљада динара.

### 3.1.7. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 16.879 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14. Преглед пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Порез на додату вредност исказан у примљеним фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	5.099	944
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	11.780	12.128
<b>Укупно:</b>	<b>16.879</b>	<b>13.072</b>

### 3.1.8. Активна временска разграничења

Остала активна временска разграничења исказана у износу од 353 хиљаде динара, односе се на на унапред плаћене трошкове осигурања основних средстава у износу од 329 хиљада динара и унапред плаћене трошкове осигурања радника за 2019. годину у износу од 24 хиљаде динара по полисама осигуравајућег друштва „Дунав осигурање“, а.д.о., Београд.

### 3.1.9. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године, исказан у износу од 3.574 хиљаде динара, има следећу структуру:

Табела број 15. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал	5	5
<b>Свега:</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	2.661	2.587
Нераспоређени добитак текуће године	908	74
<b>Укупно:</b>	<b>3.574</b>	<b>2.666</b>

У пословним књигама Предузећа евидентиран је износ Државног капитала од пет хиљада динара колико је уплаћено дана 31. октобра 2012. године и уписано у Агенцији за привредне регистре, Београд.

Нераспоређени добитак 2018. године износи 908 хиљада динара.



### 3.1.10. Дугорочне обавезе

Структура дугорочних обавеза, на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године представљена је следећом табелом:

Табела број 16. Дугорочне обавезе - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Остале дугорочне обавезе	58.135	58.135
Дугорочни кредит	11.771	18.223
<b>Укупно:</b>	<b>69.906</b>	<b>76.358</b>

Остале дугорочне обавезе у износу од 58.135 хиљада динара односе се на следеће:

– износ од 39.181 хиљада динара на Уговор о позајмици број 698 закључен између Предузећа и Општине Мајданпек дана 30. децембра 2014. године која је ради континуираног обезбеђења пружања комуналне услуге испоруке топлотне енергије у 2014. години обезбедила мазут у укупној количини од 727.000 кг. Члан 2. наведеног Уговора прописао је да је Општина Мајданпек наведену количину уступила Предузећу, с тим да је исто обавезно да количину мазута или новчану противвредност мазута врати Општини Мајданпек када за то обезбеди финансијска средства. Члан 3. наведеног Уговора прописује да давалац зајма неће обрачунавати камату на дату позајмицу.

– износ од 8.204 хиљаде динара односи се на остале дугорочне обавезе из 2013. године;

– износ од 10.750 хиљада динара односи се на Уговор о приступању дугу број 863/2017 закључен између Предузећа и Општине Мајданпек дана 30. октобра 2017. године којим је Општина Мајданпек прихватила да добављачу „Еуро мотус“ д.о.о., Београд плати мазут у наведеној вредности и да наведени износ представља позајмицу оснивача Предузећу.

Дугорочни кредит у износу од 11.771 хиљада динара односи се на Уговор број 772 о дугорочном кредиту за обртна средства закљученом дана 20. септембра 2017. године између Предузећа, Општине Мајданпек и Српске банке а.д., Београд. На дан закључења наведеног уговора кредит је закључен у износу од 20.000 хиљада динара, укључујући све обрачунате камате и накнаде и одобрен је са роком отплате од три године од дана одобрења, најкасније до 18. септембра 2020. године у 36 једнаких месечних рата. Општина Мајданпек је као средство плаћања по обавезама Предузећа издала десет меница. Номинална каматна стопа за наведени кредит износи 8,75 % по пропорционалном методу на годишњем нивоу.

**Налаз:** Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину, извршило преиспитивање исказаних дугорочних обавеза у износу од 69.906 хиљада динара, у складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршило усаглашавање истих на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем Дугорочних обавеза у пословним књигама, које претходно нису усаглашене, постоји ризик од нереалног исказивања у финансијским извештајима Предузећа и необјективног извештавања њихових корисника.





**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних дугорочних обавеза и утврђене ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Налаз:** Предузеће није, на дан 31. децембар 2018. године, извршило рекласификацију дела дугорочног кредита, који доспева у року од годину дана од дана биланса, у износу од 7.417 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на наведени начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2018. године, више исказало дугорочне обавезе, а мање исказало краткорочне финансијске обавезе за износ од 7.417 хиљада динара.

Такође, Предузеће није извршило рекласификацију исказане обавезе за камату по основу наведеног дугорочног кредита у оквиру рачуна Обавезе по основу камата и трошкова финансирања, а што је било дужно да учини у складу са одредбама члана 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирањем Дугорочних обавеза на начин који није у складу са одредбама чланова наведеног Правилника и не вршењем рекласификације дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године, јавља се ризик од нетачног исказивања података у билансу стања Предузећа и нетачног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да, изврши рекласификацију дела дугорочног кредита који доспева у року од годину дана од дана биланса, као и исказаних обавеза за камату по основу наведеног дугорочног кредита у оквиру рачуна Обавезе по основу камата и трошкова финансирања, у складу са одредбама члана 31 и 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.1.11. Краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 58.342 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17. Приказ осталих краткорочних финансијских обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
РС Републичка дирекција за робне резерве (уље за ложење)	40.024
Краткорочни кредити у земљи	18.318
<b>Укупно:</b>	<b>58.342</b>



Обавеза према РС Републичка дирекција за робне резерве, Београд исказана је у износу од 40.024 хиљаде динара и односи се на уље за ложење НСГ– С (мазут), преузето из робних резерви на зајам и коришћење у складу са Уговором о зајму Пов.бр.338-1852/2013-02 од 13. септембра 2013. године, Анексом број 1 на уговор пов. бр.338–1852/2013-02 од 13. септембра 2013. године који је закључен дана 22. септембра 2015. године и Анексом 2 на уговор пов. бр.338–1852/2013-02 од 13. септембра 2013. године који је закључен дана 29. септембра 2017. године. Предузеће је у обавези да позајмљено уље за ложење врати Дирекцији до 30. септембра 2020. године у истој количини, квалитету и структури из члана 3.и 4. овог уговора.

**Налаз:** Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, на позицији Остале краткорочне финансијске обавезе евидентирало обавезу према РС Републичка дирекција за робне резерве у износу од 40.024 хиљаде динара. Из независне потврде салда, која је достављена у поступку ревизије, утврдили смо да је наведена обавеза у пословним књигама РС Републичка дирекција за робне резерве евидентирана у износу од 46.613 хиљада динара, односно утврђено је неслагање у износу од 6.589 хиљада динара. Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину, извршило преиспитивање исказаних обавеза у износу од 40.024 хиљаде динара, у складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршило усаглашавање истих на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем Краткорочних финансијских обавеза, у пословним књигама које претходно нису усаглашене и одмерене у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног исказивања у финансијским извештајима Предузећа и необјективног извештавања њихових корисника.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних краткорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

На позицији Краткорочни кредити у земљи у износу од 18.318 хиљада динара, Предузеће је исказало одобрени краткорочни кредит код ЈУБМЕС банке а.д., Београд по уговору о краткорочном кредиту број 5471/2018 од 7. августа 2018. године. Од евидентираног износа, 17.987 хиљада динара представља главницу, а износ од 331 хиљада динара припадајућу камату.

Намена кредита је финансирање потребе за обртним средствима ради обављања делатности, каматна стопа 7,5% годишње, а рок отплате 12 месеци од дана пуштања средстава у течај, уз отплату у девет једнаких месечних рата, по истеку грејс периода од три месеца, односно до 9. августа 2019. године.



**Налаз:** Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, на позицији Остале краткорочне финансијске обавезе евидентирало обавезу према ЈУБМЕС банци а.д., Београд по основу краткорочног кредита у износу од 18.318 хиљада динара. Из независне потврде салда, достављене у поступку ревизије, утврђено је да је наведена обавеза евидентирана, у пословним књигама ЈУБМЕС банке а.д., Београду износу од 18.443 хиљаде динара, односно утврђено је неслагање у износу од 125 хиљада динара.

Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину, извршило преиспитивање исказаних обавеза у износу од 18.318 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршило усаглашавање истих на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, и није извршило рекласификацију исказане обавезе за камату по основу наведеног кредита у износу од 331 хиљада динара у оквиру рачуна Обавезе по основу камата и трошкова финансирања, а што је било дужно да учини у складу са одредбама члана 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирањем Краткорочних финансијских обавеза које претходно нису усаглашене и одмерене у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима МСФИ за МСП, постоји ризик од нереалног исказивања истих у финансијским извештајима Предузећа и необјективног извештавања њихових корисника.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних краткорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### 3.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 288 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18. Приказ примљених аванса, депозити и кауција - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси, депозити и кауције	288	53
<b>Укупно:</b>	<b>288</b>	<b>53</b>

Примљени аванси, депозити и кауције у целости се односе на преплате купаца (физичка и правна лица) на крају извештајног периода за испоруку топлотне енергије. Структура примљених аванса, може се представити следећом табелом:

Табела број 19. Структура примљених аванса -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Примљени аванси од правних лица	20
Примљени аванси од физичких лица	268
<b>Укупно:</b>	<b>288</b>



**Налаз:** Предузеће је на потражној страни рачуна Купци у земљи, евидентирало преплате купаца у укупном износу од 288 хиљада динара, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике наведене претплате евидентира у оквиру рачуна Примљени аванси, депозити и кауције.

**Предузета мера број 3:** У поступку ревизије, налогом за књижење број 012/144 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су умањени Купци у земљи у износу од 288 хиљада динара и повећани Примљени аванси, депозити и кауције за исти износ.

### 3.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, исказане у износу од 93.557 хиљада динара приказане су у следећој табели:

Табела број 20. Приказ обавеза из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добављачи у земљи	93.557	67.729
<b>Укупно:</b>	<b>93.557</b>	<b>67.729</b>

Структура добављача у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21. Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добављачи за основна средства	1.227
Добављачи у земљи – аналитичка евиденција	92.664
<b>Укупно (аналитичка евиденција):</b>	<b>93.891</b>
Разлика између аналитичке и синтетичке евиденције	(334)
<b>Укупно (синтетичка евиденција):</b>	<b>93.557</b>

Као што се види из претходне табеле, постоји неслагање аналитичке и синтетичке евиденције обавеза према добављачима у земљи. У помоћној аналитичкој евиденцији обавезе према добављачима у земљи више су исказане за 334 хиљаде динара у односу на износ обавеза исказан на синтетичком рачуну – Добављачи у земљи у главној књизи и на обрасцу Биланс стања за 2018. годину.

**Налаз:** У пословним књигама Предузећа постоји неслагање аналитичке и синтетичке евиденције обавеза према добављачима у земљи за 334 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености наведених евиденција.

**Ризик:** Неслагањем синтетичке и аналитичке евиденције обавеза, јавља се ризик да



Предузеће неће имати потпуну контролу над обавезама према добављачима у земљи.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да у наредном периоду пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашење синтетичке и аналитичке евиденције обавеза према добављачима у земљи у складу са одредбама члана 16. став 3. Закона о рачуноводству.

Добављачи у земљи, исказани на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године у износу од 93.557 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 22. Приказ обавеза према добављачима у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добављачи за набавку обртних средстава и услуга	92.330
Добављачи за набавку основних средстава – измењивачи топлоте за подстанице у Мајданпеку	1.227
<b>Укупно:</b>	<b>93.557</b>

Преглед најзначајнијих добављача у земљи за обртна средства и услуге дат је у табели која следи:

Табела број 23. Преглед најзначајнијих добављача у земљи - у хиљадама динара-

Назив добављача	2018. година
МВ ЈОНА д.о.о., Београд	31.505
ЈП Електропривреда Србије, Београд	30.298
Еуромотус д.о.о., Београд	21.994
РС, Јавни извршитељ Радомир Милојевић, Неготин	2.302
Аутопревозник Петар Ђорђевић пр., Паљуви, Уб	1.482
Еуро Heat д.о.о., Крагујевац	1.227
ЈП Водовод, Мајданпек	1.188
ПД за производњу, трговину и услуге Мимел д.о.о., Мајданпек	729
Дунав осигурање а.д.о.Београд, Филијала Зајечар	558
Сервис пумпи, електромотора и расхладе Хидроалфа, Зоран Милосављевић, пр. Сокобања	432
ПД за консалтинг и пројектовање Уни консалтинг д.о.о., Београд	250
Остали добављачи	1.592
<b>Укупно:</b>	<b>93.557</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Независном потврдом салда обухваћено је 24 добављача, са укупним салдом у износу од 90.785 хиљада динара, што чини 97% укупних обавеза према добављачима (укључујући добављаче за основна средства), а салдо са 14 добављача није у потпуности усаглашен за износ од 29.831 хиљада динара, односно 33% од износа послатих конфирмација.



Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило проценат усаглашених обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

### 3.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 1.850 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године, а чине их:

Табела број 24. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	917	786
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	107	104
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	296	272
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	255	245
<b>Свега:</b>	<b>1.575</b>	<b>1.407</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе за камату	-	393
Обавезе према члановима Надзорног одбора	73	-
Остале обавезе	202	206
<b>Укупно:</b>	<b>1.850</b>	<b>2.006</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у укупном износу од 1.575 хиљада динара, а обухватају укалкулисане бруто зараде запослених за месец децембар 2018. године и измирене су у јануару 2019. године.

Обавезе према члановима Надзорног одбора исказане су у износу од 73 хиљаде динара, а чине их укалкулисане обавезе по основу пореза на доходак грађана и допринос за пензијско и инвалидско осигурање за исплаћену накнаду председнику и члановима Надзорног одбора за рад у овом органу.

**Налаз:** На обрачунату и исплаћену накнаду за рад у Надзорном одбору председнику и члановима током 2018. године у укупном нето износу од 125 хиљада динара, Предузеће није обрачунало, нити уплатило порез на доходак грађана на примања чланова Надзорног одбора у износу од 33 хиљаде динара у складу са одредбама члана 85. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана<sup>11</sup> и допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет примаоца прихода у износу од 40 хиљада динара у складу са одредбама члана 11. став 1. тачка 3. Закона о пензијском и инвалидском осигурању<sup>12</sup>. Осим тога, Предузеће није евидентирало наведену обавезу по основу пореза и доприноса на дан биланса стања, у укупном износу од 73 хиљаде динара, у оквиру рачуна Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора, а што је било у обавези да учини, у складу са одредбама члана 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01,...95/18

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/03,...73/18



**Предузета мера број 4:** У поступку ревизије, Предузеће је дана 14. маја 2019. године, у складу са горе наведеним прописима обрачунало и уплатило порез и допринос на исплаћену накнаду председнику и члановима Надзорног одбора, предало истог дана појединачне пореске пријаве ППП ПД надлежној јединици Пореске управе и налогом за књижење број 012/140 од 31. децембра 2018. године евидентирало наведену обавезу у износу од 73 хиљаде динара у корист рачуна Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора, а на терет рачуна Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора.

Остале обавезе исказане у укупном износу од 202 хиљаде динара, обухватају обавезе за обуставе из нето зараде за месец децембар 2018. године у износу од 168 хиљада динара и обавезу за умањење зараде за месец децембар 2018. године у износу од 34 хиљаде динара, а у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>13</sup>.

### 3.1.15. Обавезе за порез из резултата

Табела број 25. Обавезе за порез из резултата -у хиљадама динара-

Назив	2018. године	2017. године
Обавезе за порез из резултата	261	177
<b>Укупно:</b>	<b>261</b>	<b>177</b>

Обавезе за порез из резултата исказане у износу од 261 хиљада динара односе се на обавезе по основу пореза на добит Предузећа за 2018 годину.

### 3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 1.169 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 272.400 хиљада динара и укупних расхода у износу од 271.231 хиљада динара.

Добитак из редовног пословања умањен је за порески расход периода у износу од 261 хиљада динара, што чини остварени нето добитак у износу од 908 хиљада динара.

У сегментима пословних, финансијских и осталих прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегментима Расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха и Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



Табела број 26. Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	257.461	226.545	30.916
Финансијски	8.700	3.161	5.539
Остали	5.461	2.593	2.868
<b>Добитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>271.622</b>	<b>232.299</b>	<b>39.323</b>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		38.688	(38.688)
<b>Добитак пре опорезивања</b>			<b>635</b>
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	779	245	534
Порески расход периода		261	(261)
<b>Нето добитак:</b>	<b>272.401</b>	<b>271.493</b>	<b>908</b>

Пословни приходи у износу од 257.461 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 27. Структура пословних прихода - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга	135.144	135.189
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	122.308	94.499
Други пословни приходи	9	953
<b>Укупно:</b>	<b>257.461</b>	<b>230.641</b>

### 3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у укупном износу од 135.144 хиљаде динара на дан извештајног периода и представљени су следећом табелом:

Табела број 28. Приходи од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од обављања комуналних услуга – привреда	41.548
Приходи од обављања комуналних услуга – физичка лица	94.219
Приходи од обављања услуга по радним налозима	(623)
<b>Укупно:</b>	<b>135.144</b>

Приходе од продаје производа и услуга Предузеће остварује обављањем делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији општине Мајданпек.

На основу Закона о комуналним делатностима<sup>14</sup> Скупштина општине Мајданпек донела је Одлуку број 023–21 за обављање поверене делатности дана 7. новембра 2016. године о

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018





измени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима и Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом у општини Мајданпек број 06–48/5 од 7. новембра 2016. године, којом су прописани услови и начин њеног обављања. Наведеном Одлуком Предузећу је поверено обављање делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији општине Мајданпек.

У оквиру наведених прихода најзначајнији су приходи од комуналних услуга – физичка лица (грађани) који су остварени у износу од 94.219 хиљада динара и односе се на услуге испоруке топлотне енергије.

Општинско веће општине Мајданпек дана 6. октобра 2016. године донело је Закључак о утврђивању тарифних елемената за калкулацију цена производње и дистрибуције топлотне енергије број 380-1, којим се даје сагласност на Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 500 и 501 од 20. септембра 2016. године, и то:

1) Утврђују се следеће тарифне групе купаца топлотне енергије:

- 1.1. За стамбени простор....коэффициент за обрачун цене тарифног купца је 1,00 и
- 1.2. За пословни простор....коэффициент за обрачун цене тарифног купца је 1,25.

2) Утврђује се специфична годишња потрошња топлотне енергије – просечно 139,83 kWh/m<sup>2</sup>, односно:

- 2.1. Категорија стамбени простор....133 kWh/m<sup>2</sup>
- 2.2. Категорија пословни простор.... 166 kWh/m<sup>2</sup>.

Предузеће је у 2018. години примењивало цене производње и дистрибуције топлотне енергије на које је Скупштина општине Мајданпек дала сагласност Решењем број 380–2 од 6. октобра 2016. године и то:

1) За стамбени простор:

- (1) 25,87 дин/м<sup>2</sup> (фиксни део), уз плаћање током свих 12 месеци у години;
- (2) 5,81 дин/kWh (варијабилни део), уз плаћање током грејне сезоне (шест месеци), односно 2,91 дин/kWh, уз плаћање током свих 12 месеци у години.

2) За пословни простор:

- (1) 32,33 дин/м<sup>2</sup> (фиксни део), уз плаћање током свих 12 месеци у години;
- (2) 7,26 дин/kWh (варијабилни део), уз плаћање током грејне сезоне (шест месеци), односно 3,63 дин/kWh уз плаћање током свих 12 месеци у години.

Цене су без пореза на додату вредност са применом од 15. октобра 2016. године.

Надзорни одбор донео је Одлуку број 502 од 20. септембра 2016. године о одређивању цена топлотне енергије, а у вези Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, на које је Општинско веће општине Мајданпек дало сагласност Решењем број 380–2 дана 6. октобра 2016. године.



Општинско веће општине Мајданпек донело је 30. јануара 2017. године Одлуку број 06-2/12 о начину обрчуна и наплате испоручене топлотне енергије до краја грејне сезоне 2016/2017. године, а у вези тачке 9.4 Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Одлуком је утврђена специфична потрошња 22,167 kWh/m<sup>2</sup> месечно – за стамбени простор, односно 27,67 kWh/m<sup>2</sup> месечно – за пословни простор.

Надзорни одбор Предузећа донео је 3. марта 2014. године Одлуку број 168 којом се омогућава корисницима да своја неизмирена дуговања за грејање отплате у месечним ратама, склапањем споразума о отплати дуга.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема сагласност оснивача којом се одобрава наплата потраживања од купаца у месечним ратама, чиме није поступило у складу са одредбом члана 69. став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

ВД директора донео је Одлуку бој 662 од 27. маја 2013. године о накнади за искључење са система даљинског грејања у износу од 3.900 динара са ПДВ–ом за једноцевни систем и 6.800 динара са ПДВ–ом за двоцевни систем грејања. Искључења се врше на основу Решења директора по усвајању Захтева власника стамбене, односно пословне јединице.

Скупштина општине Мајданпек донела је 7. септембра 2017. године Одлуку број 06–30/3 о изменама и допунама Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом у општини Мајданпек<sup>15</sup> – измена члана 65 (купац има право да откаже коришћење топлотне енергије).

### **Издавање рачуна корисницима услуга**

Топлотну енергију према утрошку плаћају потрошачи (правна лица) директно Предузећу, путем месечних рачуна, који садрже трошкове обрачунате на основу цена за прикључену снагу (фиксни трошкови) и трошкове обрачунате на основу цена за количину испоручене топлотне енергије (варијабилни трошкови).

Обрачун и фактурисање утрошка топлотне енергије по јединици грејне површине врши се потрошачима (физичка лица) током целе године, свих 12 месеци, у непромењеном износу.

За испоручену топлотну енергију Предузеће је испостављало рачуне потрошачима – физичким и правним лицима, месечно на основу:

1) Очитане потрошње (калориметри) за месеце када је вршено очитавање, на начин:

(1) Физичка лица самостално очитавају потрошњу топлотне енергије последњег дана у месецу или првог дана наредног месеца и достављају Предузећу ради фактурисања;

(2) Правним лицима која имају мераче потрошње (калориметре), потрошњу топлотне енергије очитавају радници Предузећа месечно и то последњег дана у месецу или првог дана у наредном месецу;

<sup>15</sup> „Службени лист општине Мајданпек број 26/2017



2) Одлуке и по ценама које је донео оснивач за грејну сезону 2016/2017. годину када се потрошња по јединици грејне површине стамбеног односно пословног простора не очитва.

Рок за плаћање рачуна за фактурисану потрошњу је 28. дан у месецу за предходни месец.

Скупштине општине Мајданпек је донела Одлуку број 06 – 48/5 о условима и начину снабдевања топлотном енергијом у општини Мајданпек дана 7. новембра 2016. године, којом је утврђено да комуналну делатност производње и дистрибуције топлотне енергије на територији општине обавља ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек. Даном ступања на снагу ове Одлуке престаје да важи Одлука о начину и условима производње, испоруке и коришћења топлотне енергије<sup>16</sup>

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са одредбама члана 17. Закона о енергетици<sup>17</sup> и члана 7. наведене Одлуке.

### Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Предузеће је, с обзиром да поред производње и дистрибуције, обавља и енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици, утврдило цене снабдевања крајњих купаца, за 2015/2016 грејну сезону, на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>18</sup> (у даљем тексту: Уредба).

Чланом 10.1 Уредбе је прописано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Предузеће је поступајући у складу са роковима који су одређени Уредбом, утврдило цене снабдевања топлотном енергијом за грејну сезону 2015/2016. године и то:

- за варијабилни део за стамбени простор у износу од 5,81 дин/кWh за плаћање током грејне сезоне (шест месеци), односно 2,91 дин/кWh уз плаћање током свих дванаест месеци у години;
- за варијабилни део за пословни простор 7,26 дин/кWh за плаћање током грејне сезоне (шест месеци), односно 3,63 дин/кWh уз плаћање током свих дванаест месеци у години;
- за фиксни део за стамбени простор у износу од 25,87 дин/кWh уз плаћање током свих дванаест месеци у години;
- за фиксни део за пословни простор у износу од 32,33 дин/кWh уз плаћање током свих дванаест месеци у години.

Општинско веће Општине Мајданпек донело је Решење број 380 – 2 о давању сагласности на цене производње и дистрибуције топлотне енергије дана 6. октобра 2016. године.

Општинско веће Општине Мајданпек донело је Одлуку број 05 – 2/12 о начину обрачуна и наплате испоручене топлотне енергије до краја грејне сезоне 2016/2017. године

<sup>16</sup> „Службени лист општина, број 4/98, 21/01,6/04 и „Службени лист општине Мајданпек“ број 8/08 и 10/08 – друга одлука

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 145/2014 и 95/2018 – др.закон

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 63/2015



дана 30. јануара 2017. године којом утврђује обрачун и наплату испоручене топлотне енергије, почев од месеца децембра 2016. године и закључно са крајем грејне сезоне 2016/2017. године, на основу специфичне потрошње kWh/m<sup>2</sup> утвђене Закључком о утврђивању тарифних елемената за калкулацију цена производње и дистрибуције топлотне енергије која износи 22,167 kWh/m<sup>2</sup> месечно за стамбени простор, односно 27,67 kWh/m<sup>2</sup> месечно за пословни простор.

Тачка 3. наведене одлуке дефинише да ће се за стамбене јединице опремљене контролним калориметрима обрачун и наплата испоручене топлотне енергије вршити на основу очитане вредности на контролном калориметру, а највише до наведене утвђене потрошње.

Тачка 4. дефинише да ће енергетски субјект, у поступку спровођења ове одлуке, примењивати важеће цене из наведеног Решења.

**Налаз:** У поступку ревизије утвђено је да је Предузеће било у обавези да у складу са одредбама члана 362. и 363. Закона о енергетици, а на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, утврди цене за грејне сезоне 2016/2017, 2017/ 2018 и 2018/2019. године, а што није учинило.

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

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на начин да до 1.септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом.

### 3.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично, који су на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године, исказани у износу од 122.308 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29. Структура прихода од субвенција

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од субвенција – текуће субвенције	122.308	94.499
<b>Укупно:</b>	<b>122.308</b>	<b>94.499</b>

Приходи од субвенција – текуће субвенције исказани у пословним књигама у износу од 122.308 хиљада динара односе се на приходе од субвенција планираних Одлуком о буџету Општине Мајданпек за 2018. годину број 400-3/2017 од 26. децембра 2017. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2018. годину број 400–2/2018. од 24. јула 2018. године за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. Примљена буџетска средства Предузеће је у потпуности искористило за набавку енергената, што је представљено у следећој табели:



Табела број 30. Структура прихода од текућих субвенција -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од субвенција за набавку мазута	104.808
Приходи од субвенција за набавку електричне енергије	17.500
<b>Укупно:</b>	<b>122.308</b>

Посебним програмом коришћења субвенција из буџета општине Мајданпек у 2018. години, Предузеће је планирало приходе од субвенција за набавку мазута са предвиђеном динамиком у износу од 70.000 хиљада динара. Програм коришћења субвенција за 2018. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 944 од 12. децембра 2017. године, уз сагласност Скупштине општине Мајданпек на основу Решења број 023-28 од 26. децембра 2017. године.

### 3.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи евидентирани у износу од 9 хиљада динара односе се на наплату потраживања од утужених физичких лица.

### Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 226.545 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 31. Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала	4.174	8.941
Трошкови горива и енергије	186.055	164.392
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	24.196	22.225
Трошкови производних услуга	3.929	22.871
Трошкови амортизације	2.853	2.108
Нематеријални трошкови	5.338	6.478
<b>Укупно:</b>	<b>226.545</b>	<b>227.015</b>

### 3.2.4. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 4.174 хиљаде динара, чине:

Табела број 32. Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови материјала за израду	3.978
Трошкови осталог материјала (режијског)	132
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	64
<b>Укупно:</b>	<b>4.174</b>



Трошкови материјала за израду исказани у износу од 3.978 хиљада динара односе се на: трошкове водоводног, грађевинског и електроматеријала, шрафовске робе, као и резервних делова за одржавање система даљинског грејања у укупном износу од 822 хиљаде динара и трошкове воде у износу од 3.156 хиљада динара.

**Налаз:**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није:

- Трошкове материјала за израду у износу од 822 хиљаде динара евидентирало на рачунима залиха, већ директно на рачунима трошкова, што није у складу са одредбама члана 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Резервне делове утрошене за одржавање система даљинског грејања евидентирало у оквиру рачуна Трошкови резервних делова, већ у оквиру рачуна Трошкови материјала за израду, што није у складу са одредбама члана 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Успоставило потпуну аналитичку евиденцију материјала за израду према врсти, количини и вредности, односно није вршило пријем и издавање истог преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа (пријемница, требовање, издатница и радни налог), што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирањем материјала за израду директно на трошковима или на рачунима који нису у складу са врстом трошка, настаје ризик од нетачне евиденције залиха материјала, отежаног праћења кретања материјала у Предузећу, као и необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу, да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала за израду преко магацина према врсти, количини и вредности, са комплетном пратећом документацијом (пријемница, требовање, издатница и радни налог), као и да трошкове материјала евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 132 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33. Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови канцеларијског материјала	125
Трошкови материјала за одржавање хигијене у пословним просторијама	7
<b>Укупно:</b>	<b>132</b>

Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара исказани у износу од 64 хиљаде динара односе се на трошкове ситног инвентара (радне фотеле, орман полица,



бројач новца и ласерски штампач) који се приликом издавања у употребу отписују у целости.

### 3.2.5. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани укупном у износу од 186.055 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34. Структура трошкови горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови мазута	164.232
Трошкови електричне енергије	21.579
Трошкови горива за возила	244
<b>Укупно:</b>	<b>186.055</b>

У структури трошкова горива и енергије, највећи део у износу од 164.232 хиљаде динара односи се на трошкове мазута (мазут средњи – С), који је утрошен у процесу производње и дистрибуције топлотне енергије, а према испостављеним рачунима добављача „МВ ЈОНА“ д.о.о., Београд и „Еуромотус“, д.о.о., Београд.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 21.579 хиљада динара по рачунима ЈП „Електропривреда Србије“, Београд за све подстанице у Мајданпеку и трафо систем у згради Предузећа.

Трошкови горива за возила исказани у износу од 244 хиљаде динара односе се на утрошено гориво (евро дизел) за потребе једног службеног теретног возила које је ангажовано за обављање хитних интервенција на терену.

### 3.2.6. 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 24.196 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 35. Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	17.842	17.134
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.182	2.922
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	–	63
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	318	36
Остали лични расходи и накнаде	2.854	2.070
<b>Укупно:</b>	<b>24.196</b>	<b>22.225</b>

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



- законском регулативом – Законом о раду<sup>19</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>20</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>21</sup>, Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>22</sup>, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>23</sup> и другим прописима који уређују област зарада;
- Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек<sup>24</sup> број 1591, који је закључен дана 29. новембра 2017. године, а којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, као и
- Интерним актима Предузећа – Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек број 114 од 10. фебруара 2016. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Мајданпек“, Мајданпек број 99 од 28. фебруара 2018. године, којима је уређена организација рада унутар организационих делова, као и систематизација послова и радних задатака којом се утврђују: врста послова и радних задатака – радна места, степен захтеване стручности, коефицијенти, број извршилаца, послови који се обављају, потребно знање и радно искуство, као и други посебни услови потребни за обављање утврђених послова, Одлуком вд директора Предузећа број 198 од 30. новембра 2012. године о утврђивању вредности основице за обрачун и исплату зарада у висини минималне цене рада, Програмом пословања за 2018. годину, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2018. години, износио је 28 лица (од чега 22 у радном односу на неодређено време, а шест на одређено време – на дан 31. децембар 2018. године). Током 2018. године, са једним запосленим закључен је споразум о престанку радног односа због одласка у старосну пензију, а са једним лицем закључен је уговор о раду на одређено време ради попуњавања упражњених радних места уз поштовање ограничења броја запослених, односно утврђеног максималног броја запослених.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2018. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36. Структура зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Основна зарада	11.188
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	219
Увећана зарада за рад ноћу	344
Увећана зарада за минули рад	763
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	234
Накнада зараде за време годишњег одмора	1.477

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13,75/14, 13/17,- одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 116/14 и 95/18

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 93/12

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15, 81/16 – одлука УС и 95/18

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14

<sup>24</sup> „Службени лист Општине Мајданпек“, број 33/17





Назив	2018. година
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65%	371
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.528
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	1.693
Награде	25
<b>Укупно:</b>	<b>17.842</b>

Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек број 1591 од 29. новембра 2017. године дефинисано је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са овим колективним уговором и уговором о раду. Основна зарада је новчано изражени производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада. Вредност радног часа за запослене код послодавца утврђује се програмом пословања на који сагласност даје оснивач. Вредност радног часа за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговатрајући месец. Вредност радног часа за коефицијент један не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом. Коефицијент послова се утврђује на основу сложености послова, одговорности и услова рада за све послове који се обављају код послодавца.

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

### 3.2.6.1. Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чини вд директора, који је именован од стране Скупштине општине Мајданпек Решењем број 06-40/14-2 од 28. новембра 2017. године на период најдуже до годину дана и Решењем број 06-83/17-9 од 27. децембра 2018. године на период најдуже до шест месеци.

### 3.2.6.2. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

У току 2018. године, Предузеће је на име накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора исплатило бруто износ од 318 хиљада динара.

Одредбама члана 34. Статута Предузећа регулисано је да Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове Надзорног одбора именује оснивач на период од четири године, а лица су именована Решењем Скупштине општине Мајданпек број 06-40/14-3 од 28. новембра 2017. године.

Накнада председнику и члановима Надзорног одбора, утврђена је Одлуком Надзорног одбора број 939 од 12. децембра 2017. године, у нето износу од пет хиљада динара на месечном нивоу, а обрачуната је и исплаћена са припадајућим порезом на друге приходе и доприносом за пензијско и инвалидско осигурање на терет примаоца прихода (Напомена: 3.1.14.).



### 3.2.6.3. Остали лични расходи и накнаде

Остале личне расходе и накнаде у износу од 2.854 хиљаде динара чине:

Табела број 37. Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови дневница на службеном путу	52
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	1.104
Трошкови отремнине приликом одласка у пензију	113
Солидарна помоћ	1.373
Трошкови коришћења приватног возила у службене сврхе	212
<b>Укупно:</b>	<b>2.854</b>

### 3.2.6.4. Трошкови дневница на службеном путу

Предузеће је исплатило трошкове дневница на службеном путу у износу од 52 хиљаде динара, који обухвата укупно обрачунате и исплаћене дневнице за обављена службена путовања у земљи у висини неопорезивог износа по запосленом, по поднетим путним налозима, а на основу Одлуке вд директора Предузећа број 233 од 3. децембра 2012. године.

### 3.2.6.5. Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада

Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада исказани су у износу од 1.104 хиљаде динара и највећим делом, у износу од 628 хиљада динара, односе се на накнаду трошкова за превоз радника у Мајданпеку, у паушалном износу од три хиљаде динара по запосленом месечно, у складу са Одлуком Надзорног одбора број 400 од 24. априла 2017. године.

Преостали део у износу од 476 хиљада динара представља накнаду трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада до висине месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно стварних трошкова превоза у складу са одредбама члана 79. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек.

### 3.2.6.6. Трошкови отремнине приликом одласка у пензију

Трошкови отремнине приликом одласка у пензију исказани у износу од 113 хиљада динара односе се на део отпремнине приликом одласка у пензију за једног запосленог који је исплаћен у 2018. години, а иста је обрачуната у висини три просечне зараде у РС према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у складу са одредбама члана 82. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек.



### 3.2.6.7. Солидарна помоћ запосленима

Солидарна помоћ запосленима исказана је у пословним књигама у износу од 1.373 хиљаде динара и највећим делом односи се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у износу од 41,8 хиљада динара по запосленом, односно у укупном износу од 1.301 хиљада динара, за 28 запослених, са припадајућим порезом на доходак грађана на зараду.

Исплата је извршена према решењу вд директора од 11. децембра 2017. године о исплати солидарне помоћи за 2018. годину, које је донето, сходно одредбама члана 67. Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>25</sup>.

Преостали износ од 72 хиљаде динара односи се на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице запосленог, на основу достављених рачуна, у складу са одредбама члана 82. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек, укупно за два запослена.

### 3.2.6.8. Трошкови коришћења приватног возила у службене сврхе

Трошкови коришћења приватног возила у службене сврхе исказани у износу од 212 хиљада динара, а исплаћени су у складу са важећим Правлником о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број 237, који је донео вд директора Предузећа дана 10. децембра 2012. године. Обрачун и исплата наведених трошкова извршени су на основу поднетих рачуна за гориво и пређеног броја километара, у складу са утврђеним нормативом из Правилника, а на део трошкова који је исплаћен изнад неопорезивог износа обрачунат је и уплаћен порез на доходак грађана на зараду.

### 3.2.7. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2018. години су исказани у износу од 3.929 хиљада динара, а чине их:

Табела број 38. Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови услуга на изради учинака	–	12.185
Трошкови транспортних услуга	3.868	3.845
Трошкови услуга одржавања	–	6.762
Трошкови рекламе и пропаганде	–	8
Трошкови осталих услуга	61	71
<b>Укупно:</b>	<b>3.929</b>	<b>22.871</b>

Трошкови услуга на изради учинака и Трошкови услуга одржавања нису исказани у 2018. години, с обзиром да Предузеће нема у пословним књигама евидентиране Некретнине, постројења и опрему (Напомена:3.1.1.).

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/15, 36/17 - Анекс I и 5/18- Анекс II



### 3.2.7.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкове транспортних услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 3.868 хиљада динара чине:

Табела број 39. Структура трошкова транспортних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга-превоз мазута	3.676	3.681
Трошкови услуга фиксне телефоније	80	56
Трошкови услуга мобилне телефоније	80	76
Трошкови услуга поштанског саобраћаја	32	32
<b>Укупно:</b>	<b>3.868</b>	<b>3.845</b>

Трошкови транспортних услуга обухватају:

- трошкове превоза мазута исказане у износу од 3.676 хиљада динара, за који је Предузеће ангажовало добављача Аутопревозник Ђорђевић Петар, предузетник, Уб – Паљуви;

- трошкове фиксне и мобилне телефоније и поштанског саобраћаја у укупном износу од 192 хиљаде динара.

Предузеће је дана 21. децембра 2017. године донело Правилник број 1010 о коришћењу службених мобилних телефона, којим се уређује употреба службених мобилних телефона и картица, право на њихово коришћење, као и задуживање и раздуживање истим.

У поступку ревизије, в.д. директора донео је дана 27. јуна 2019. године Одлуку број 244 којом се утврђују лимит и тарифе за коришћење мобилних телефона.

### 3.2.7.2. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 61 хиљада динара односе се на трошкове регистрације и техничког прегледа возила.

### 3.2.8 Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 2.853 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40. Структура трошкова амортизације - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације	2.853	2.108
<b>Укупно:</b>	<b>2.853</b>	<b>2.108</b>

Структуру трошкова амортизације чине трошкови амортизације постројења и опреме у наведеном износу (Напомена: 3.1.1.).



### 3.2.9. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 5.338 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41. Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	933	587
Трошкови репрезентације	–	40
Трошкови премија осигурања	440	96
Трошкови платног промета	1.206	1.018
Трошкови чланарина	175	106
Трошкови пореза	414	–
Остали нематеријални трошкови	2.170	4.631
<b>Укупно:</b>	<b>5.338</b>	<b>6.478</b>

#### 3.2.9.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 933 хиљаде динара обухватају трошкове ревизије финансијских извештаја у износу од 280 хиљада динара, трошкове услуга одржавања програма у износу од 270 хиљада динара, трошкове услуга обрачуна зарада и накнада зарада у износу од 225 хиљада динара и трошкове стручног усавршавања запослених у износу од 158 хиљада динара.

#### 3.2.9.2. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања евидентирани у укупном износу од 440 хиљада динара, обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Предузећу, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућим друштвом „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, и то: трошкови премије осигурања опреме у износу од 400 хиљада динара, трошкови премије осигурања од пожара у износу од 32 хиљаде динара и трошкови премије осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од осам хиљада динара.

#### 3.2.9.3. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.206 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће рачуне.

#### 3.2.9.4. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина евидентирани у укупном износу од 175 хиљада динара обухватају трошкове чланарина Пословном удружењу – „Топлане Србије“, Шабац у износу од 129 хиљада динара и Привредној комори Србије у износу од 46 хиљада динара.



### 3.2.9.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза евидентирани у износу од 414 хиљада динара односе се на трошкове за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом, а обрачунати су и исплаћени у складу са одредбама члана 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>26</sup>.

**Налаз:** Предузеће је трошкове за професионалну рехабилитацију и подстицање запошљавања особа са инвалидитетом у износу од 414 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), иако је било дужно да у складу са одредбама члана 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене трошкове евидентира у оквиру рачуна Трошкови пореза.

**Предузета мера број 5:** У поступку ревизије, налозима за књижење број 012/061 и 012/118 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су умањени Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) у укупном износу од 414 хиљада динара и повећани Трошкови пореза за исти износ.

### 3.2.9.6. Остали нематеријални трошкови

Остале нематеријалне трошкове исказане у износу од 2.170 хиљада динара чине: трошкови судских и административних такси у износу од 419 хиљада динара, трошкови умањења зарада у износу од 481 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 1.270 хиљада динара.

Трошкови умањења зарада исказани у износу од 481 хиљада динара односе се на уплаћена средства у корист буџета Републике Србије у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**Налаз:** Предузеће је Трошкове умањења зарада у износу од 481 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна Трошкови зарада и накнада зарада (брuto), иако је било дужно да у складу са одредбама члана 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене трошкове евидентира у оквиру рачуна Остали нематеријални трошкови.

**Предузета мера број 6:** У поступку ревизије, налозима за књижење број 012/059, 012/118 и 012/143 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су умањени Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) у износу од 481 хиљада динара и повећани Остали нематеријални трошкови за исти износ.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.270 хиљада динара највећим делом односе се на трошкове услуга: израда документа „Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа“ извршена од добављача „Una Konsalting“ д.о.о., Београд у износу од 400 хиљада динара, молерско, паркетарски и керамички радови

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013



извршени од стране добављача „Fleki beton“, Јасиково, у износу од 130 хиљада динара, мерење мазута и остале услуге.

**Налаз:** Предузеће је дату позајмицу, дужнику над којим је у каснијем периоду отворен стечајни поступак, у износу од 145 хиљада динара евидентирало у оквиру рачуна Остали нематеријални трошкови, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведене трошкове евидентира у оквиру рачуна Расходи по основу обезвређења имовине.

**Предузета мера број 7:** У поступку ревизије, налогом за књижење број 012/058 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су умањени Остали нематеријални трошкови у износу од 145 хиљада динара и повећани Расходи по основу обезвређења имовине у истом износу.

### 3.2.10. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода исказаних у укупном износу од 8.700 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

Табела број 42. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од камата ( од трећих лица)	8.700	8.057
<b>Укупно:</b>	<b>8.700</b>	<b>8.057</b>

Приходи од камата исказани у износу од 8.700 хиљаде динара, у целости се односе на приходе од камата (од трећих лица) за доспела, а ненеплаћена потраживања корисника услуга испоруке топлотне енергије.

### 3.2.11. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 3.161 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата по дугорочном кредиту	1.402	491
Расходи камата по краткорочним кредитима	721	3.571
Расходи камата по основу обавеза према ЈП Електропривреда Србије	1.038	1.706
Расходи камата (према трећим лицима)	-	1.301
<b>Укупно:</b>	<b>3.161</b>	<b>7.069</b>

Расходи камата по дугорочном кредиту односе се на камату по Уговору број 772 о дугорочном кредиту за обртна средства закљученом дана 20. септембра 2017. године између Предузећа, Општине Мајданпек и Српске банке а.д., Београд (Напомена: 3.1.10.).



Расходи камата по краткорочним кредитима односе се на камате по Уговорима број 3014/2017 од 1. јуна 2017. године у износу од 390 хиљада динара, који је током 2018. године отплаћен у целости и број 5471/2018 од 7. августа 2018. године у износу од 331 хиљада динара (Напомена: 3.1.11.).

### 3.2.12. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 38.688 хиљада динара ( у 2017. години исказан је износ од 2.899 хиљада динара ) односе се на обезвређење потраживања од купаца, односно нове исправке вредности потраживања од купаца у земљи извршене у току 2018. године (Напомена: 3.1.3.).

### 3.2.13. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 5.461 хиљада динара на дан извештајног периода, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од смањења обавеза	3.246	-
Остали непоменути приходи	2.215	1.190
<b>Укупно:</b>	<b>5.461</b>	<b>1.190</b>

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 3.246 хиљада динара односе се на умањење обавеза из претходних година и то: по основу корекције неисправно евидентиране обавезе у износу од 2.800 хиљада динара, обрачунате и уплаћене камате добављачу у износу од 393 хиљаде динара и примљеног аванса за који су испостављени рачуни купцу у износу од 53 хиљаде динара.

**Налаз:** Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године у оквиру рачуна Обавезе за камату исказало обавезу из ранијих година по основу обрачунате камате добављача у износу од 393 хиљаде динара, за коју је у поступку ревизије утврђено да је уплаћена, али уплата није исправно евидентирана у пословним књигама. Осим тога, у оквиру рачуна Примљени аванси, депозити и кауције исказана је обавеза за примљени аванс од купца из ранијих година у износу од 53 хиљаде динара по основу кога су испостављени рачуни купцу, што такође није исправно евидентирано. С озиром да су наведене обавезе измирене, Предузеће је било дужно да изврши смањење истих у корист прихода, у складу са одредбама члана 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Предузета мера број 8:** У поступку ревизије, налозима за књижење број 012/139 и 012/136 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су умањене Обавезе за камату у износу од 393 хиљаде динара и Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 53 хиљаде динара, а повећани Приходи од смањења обавеза у укупном износу од 446 хиљада динара.





Остали непоменути приходи евидентирани у износу од 2.215 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 45. Структура осталих непоменутих прихода - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од наплаћених штета на опреми од осигуравајућег друштва	251
Приходи од наплаћених такси и судских трошкова	1.964
<b>Укупно:</b>	<b>2.215</b>

Приходи од наплаћених такси и судских трошкова исказани у укупном износу од 1.964 хиљаде динара односе се на наплаћене таксе и друге судске трошкове по извршним пресудама у правним стварима у којима се Предузеће појављује као тужилац.

### 3.2.14. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 2.593 хиљаде динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46. Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.864	2.238
Остали непоменути расходи	729	416
<b>Укупно:</b>	<b>2.593</b>	<b>2.654</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у укупном износу од 1.864 хиљаде динара односе се на директан отпис потраживања од купаца, по основу судских пресуда, стечаја и застарелости од тужених физичких лица.

Остали непоменути расходи исказани у укупном износу од 729 хиљада динара односе се на искњижење грешком више евидентираног пореза на додату вредност из 2013. године.

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

Табела број 47. 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	779	-
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	245	-
<b>Нето добитак/губитак :</b>	<b>534</b>	<b>-</b>



Нето добитак пословања које се обуставља износи 534 хиљаде динара и односи се на разлику између прихода по основу исправке грешке из ранијих година која није материјално значајна у износу од 779 хиљада динара и расхода по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 245 хиљада динара.

Приходи по основу исправке грешке из ранијих година која није материјално значајна у износу од 779 хиљада динара, настали су на основу корекције евидентиране уплате по краткорочном кредиту у земљи из ранијих година.

**Налаз:** Предузеће је обавезу из 2016. године по основу краткорочног кредита у земљи, у износу од 779 хиљада динара, измирило у целости у 2017. години и наведену уплату евидентирало на терет рачуна Расходи камата, иако је било дужно, да у складу са одредбама члана 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, исту евидентира на терет рачуна Остале краткорочне финансијске обавезе, с обзиром да се радило о отплати ануитета кредита, а не припадајуће камате.

**Предузета мера број 9:** У поступку ревизије, налогом за књижење број 012/138 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења, на начин да су умањене Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 779 хиљада динара и повећани Приходи по основу исправке грешке из ранијих година која није материјално значајна за исти износ.

Расходи по основу исправке грешке из ранијих година која није материјално значајна у износу од 245 хиљада динара (Напомена: 3.1.2.), односе се отпис ситног инвентара и ХТЗ опреме који није извршен у претходним годинама када су исти дати запосленима на коришћење.

### 3.2.16. Нето добитак / губитак

Табела број 48. Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	1.169	251
Порески расход периода	(261)	(177)
<b>Нето добитак</b>	<b>908</b>	<b>74</b>

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 49. Приказ обрачунатог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Добитак пословне године	1.169
Расходи који се не признају у пореском билансу	
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	2.853
Амортизација заснована на пореским прописима	(2.280)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана	
Пореска основица	1.742
<b>Обрачунати порез (15%)</b>	<b>261</b>



### **3.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 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 одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 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 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **3.5. Извештај о токовима готовине**

У складу са одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената 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 одредбама члана 2. Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **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. децембар 2018. године, а према којем Предузеће води 55 судских поступака против правних и физичких лица укупне вредности 16.853 хиљаде динара. У 52 судска спора Предузеће је тужилац по основу ненаплаћених потраживања и вредност спорова у корист Предузећа износи 2.715 хиљада динара. У три судска спора против Предузећа укупна вредност је 14.138 хиљада динара. По мишљењу правне службе, судски спорови против Предузећа неће бити изгубљени.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило потенцијалне обавезе по основу судских спорова у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

## 5. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Предузеће је закључивало споразуме о вансудском поравнању са правним лицима, уз могућност плаћања доспелих обавеза у више месечних рата, без сагласности оснивача, што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима;

2) ВД директора Предузећа је донео Одлуку број 222 о отпису потраживања од ЈП „Радио телевизија Мајданпек“, Мајданпек у износу од 145 хиљада динара, дана 13. јуна 2018. године. Предузеће је без сагласности оснивача извршило отпис потраживања у наведеном износу, што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима;

3) Предузеће није током 2018. године, а ни ранијих година уплаћивало део добити оснивачу у складу са одредбама члана 58. став 1 Закона о јавним предузећима и одредбама члана 23. став 1 Статута Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 20. јуна 2018. године донео Одлуку о расподели добити из 2017. године (без броја и заводног печата) којом је одлучио да се добит употреби за редовно пословање Предузећа. За наведену одлуку Предузеће није прибавило сагласност оснивача, што није у складу са одредбама члана 22. став 1 тачка 9, и члана 22 став 3 Закона о јавним предузећима и одредбама члана 23. став 1 Статута Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је прихватио Изјаву Предузећа број 248 дана 28. јуна 2019. године којом је у 2018. години остварило добит у износу од 908 хиљада динара. У ставу 2. Изјаве наведено је да расподела добити није утврђена већ се користи у сврхе покрића текућих обавеза у редовном пословању Предузећа.

До дана ревизије није нам достављен доказ о давању сагласности оснивача на наведени документ, као ни доказ да је исти упућен оснивачу ради давања сагласности;

4) Приходи од субвенција нису у оквиру износа предвиђеног Посебним програмом коришћења субвенција из буџета општине Мајданпек у 2018. години, односно прекорачени су у укупном износу од 52.308 хиљада динара.

Предузеће није извршило измену Посебног програма коришћења субвенција из буџета општине Мајданпек за 2018. годину за набавку мазута у износу од 34.808 хиљада динара и електричне енергије у износу од 17.500 хиљада динара, односно у укупном износу од 52.308 хиљада динара, како је прописано одредбама члана 59. и 60. Закона о јавним предузећима;



5) У вези са евидентирањем трошкова материјала:

- Трошкови материјала за израду евидентирани су у пословним књигама Предузећа на основу фактура и отпремница добављача без овере надлежног руководиоца, који својим потписом потврђује пријем и потрошњу материјала по врсти, количини и вредности исказаној на документу, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству и члана 5. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;

- Трошкови материјала за израду евидентирани су на основу фактура добављача без овере одговорног лица, које својим потписом или другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену), што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Закона о рачуноводству и члана 6. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

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

– Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, вршило усклађивање висине минималне цене рада по часу са висином минималне цене рада утврђене одлукама Владе за све запослене, иако је било дужно да ово усклађивање врши само за запослене чија је зарада била испод минималне цене рада за пуно радно време. На овај начин, Предузеће није за време примене Закона о привременом уређивању основица примењивало основицу, која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 21.160,00 динара пре умањења, већ основицу која је почев од јануара 2015. године била увећана и која је износила 22.264,00 динара пре умањења, а која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона;

– До закључивања Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек број 1189 од 12. августа 2015. године, Предузеће није имало општи акт већ је права, обавезе и одговорности запослених из радног односа уредило према Закону о раду. Увећана зарада за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан обрачуната је и исплаћена у висини од 110% од основице, увећана зарада за рад недељом и ноћу у висини од 26% од основице, а увећана зарада по основу времена проведеног на раду – минули рад у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу. Одлуком директора број 223 од 3. децембра 2012. године утврђен је износ накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) у нето износу од 10,00 динара по радном часу и накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у нето износу од 12.000,00 динара годишње, која се исплаћује у 12 месечних рата, односно у нето износу од 1.000,00 динара месечно.

Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек из августа 2015. године, повећало висину увећане зараде за рад на дан државног или верског празника, који је нерадни дан на 125% од основице, а висину увећане зараде за рад ноћу и недељом на 35% од основице, у односу на претходно примењен Закон о раду, што је применило од обрачуна зараде за месец фебруар 2017. године и на даље. Повећани су и износи накнаде трошкова за исхрану у току рада (топли оброк), у висини од 250,00 динара бруто, односно у нето износу од 21,88 динара по радном часу и накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу од 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, а што је у нето износу



3.123,00 динара месечно, у односу на одлуку вд директора из децембра 2012. године, и поред тога што је одредбама члана 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек из новембра 2017. године, задржана су напред наведена утврђена права запослених из Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Општине Мајданпек из августа 2015. године, која су увећана у односу на права запослених у тренутку доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а што је Предузеће применило приликом обрачуна и исплате зарада и накнада запосленима у 2018. години, и поред тога што је одредбама члана 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег акта којим се повећавају елементи, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

7) Предузеће не поседује одлуку којом се дефинише максимални износ коришћења мобилних телефона у службене сврхе.

Предузета мера број 10: вд директора донео је дана 27. јуна 2019. године Одлуку број 244 којом се утврђују лимит и тарифе за коришћење мобилних телефона.

Ревизорски тим:

Биљана Момчиловић, вођа тима, с.р.

Бранислава Крстић, члан тима, с.р.

Гордана Атанасковић, члан тима, с.р.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „МАЈДАНПЕК“, МАЈДАНПЕК ЗА 2018. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј:

<b>1. Биланс стања .....</b>	<b>73</b>
<b>2. Биланс успеха .....</b>	<b>75</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату.....</b>	<b>77</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу.....</b>	<b>79</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>83</b>





## 1. Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
<b>АКТИВА</b>				
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>49.927</b>	<b>22.281</b>	<b>17.851</b>
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.1.	49.927	22.281	17.851
Постројења и опрема		22.243	22.281	17.851
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми		27.684		
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>177.851</b>	<b>193.201</b>	<b>171.144</b>
<b>ЗАЛИХЕ</b>	3.1.2.	<b>2.481</b>	<b>245</b>	<b>116</b>
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар			245	116
Плаћени аванси за залихе и услуге		2.481		
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	3.1.3.	<b>152.499</b>	<b>170884</b>	<b>151.740</b>
Купци у земљи		152.499	170.884	151.740
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.4.	140	800	803
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.1.5.	<b>4.832</b>	<b>5.427</b>	<b>5.737</b>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		4.832	5.427	5.737
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	3.1.6.	<b>667</b>	<b>2.438</b>	<b>112</b>
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.7.	16.879	13.072	12.636
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.8.	353	335	
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>227.778</b>	<b>215.482</b>	<b>188.995</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	3.1.9.	<b>3.574</b>	<b>2.666</b>	<b>2.592</b>
Основни капитал		5	5	5
Државни капитал		5	5	5
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>		<b>3.569</b>	<b>2.661</b>	<b>2.587</b>
Нераспоређени добитак ранијих година		2.661	2.587	2.396
Нераспоређени добитак текуће године		908	74	191
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>69.906</b>	<b>76.358</b>	<b>47.385</b>
Остала дугорочна резервисања				
<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.10.	<b>69.906</b>	<b>76.358</b>	<b>47.385</b>
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе		69.906	76.358	47.385
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>154.298</b>	<b>136.458</b>	<b>139.018</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.11.	<b>58.342</b>	<b>66.493</b>	<b>57.056</b>
Остале краткорочне финансијске обавезе		58.342	66.493	57.056
<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	3.1.12.	<b>288</b>	<b>53</b>	<b>53</b>
<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	3.1.13.	<b>93.557</b>	<b>67.729</b>	<b>80.077</b>
Добављачи у земљи		93.557	67.729	80.077
<b>ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.14.	<b>1.850</b>	<b>2.006</b>	<b>1.774</b>
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.15.	261	177	58



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2017.	Почетно стање 1. јануара 2017.
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		227.778	215.482	188.995
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		257.461	230.641
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.	135.144	135.189
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		135.144	135.189
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.2.	122.308	94.499
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.3.	9	953
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		226.545	227.015
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.4.	4.174	8.941
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.5.	186.055	164.392
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.6.	24.196	22.225
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.7.	3.929	22.871
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.8.	2.853	2.108
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.9.	5.338	6.478
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		30.916	3.626
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.2.10.	8.700	8.057
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		8.700	8.057
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.11.	3.161	7.069
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.161	7.069
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		5.539	988
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.12.	38.688	2.899
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.2.13.	5.461	1.190



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>К.ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.2.14.	2.593	2.654
<b>Л.ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		635	251
<b>Љ.ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>М.НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.2.15.	534	
<b>Н.НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ.ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		1169	251
<b>1510.ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П.ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
<b>I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b>		261	177
<b>II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА</b>			
<b>III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА</b>			
<b>Р.ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С.НЕТО ДОБИТАК</b>	3.2.16.	908	74



### 3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК		908	74
II НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
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			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) 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			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		908	74
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
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-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	5		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	5		
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	5		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	5		
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	5		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			2.587



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.587
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			74
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			2.661
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			2.661
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			908
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			3.569
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			





	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			



Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		2.592	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		2.592	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		74	
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		2.666	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2018. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		2.666	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		908	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна		3.574	
	б) потражни салдо рачуна			



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	289.383	232.287
1. Продаја и примљени аванси	136.990	120.639
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	152.393	111.648
II Одливи готовине из пословних активности	707.147	250.545
1. Исплате добављачима и дати аванси	683.370	229.629
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	22.236	20.853
3. Плаћене камате	1.397	48
4. Порез на добитак	144	15
5. Одливи по основу осталих јавних прихода		
III Нето прилив готовине из пословних активности		
IV Нето одлив готовине из пословних активности	417.764	18.258
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности инвестирања	420.000	-
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	420.000	-
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања	420.000	-
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>	<b>20.500</b>	<b>20.000</b>
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		20.000
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	20.500	
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	24.507	1.666
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	8.751	1.666
3. Краткорочни кредити (одливи)	15.756	
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		18.334
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	4.007	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>729.883</b>	<b>252.287</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>731.654</b>	<b>252.211</b>



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>Б. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		76
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	1.771	
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	2.438	2.362
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	667	2.438