



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ**  
**СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА**  
**„НОВИ ДОМ“ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-959/2019-04/11**  
**Београд, 16. септембар 2019. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање

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

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“ ВРАЊЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање, за 2018. годину, (у даљем тексту: Предузеће) за 2018. годину и то: 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 питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање 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 са стањем на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис: нематеријалне имовине, земљишта, котларница „Дом културе“ и „Градска управа“, као ни топловода „Шеталиште“. Поред наведеног, Предузеће је извршило попис инвестиционих некретнина - гаража, иако су исте предате на коришћење другом јавном предузећу и искњижене из пословних књига у 2018. години. Увидом у пописне листе, утврђено је да исте не садрже књиговодствено стање пописане сталне имовине и залиха, као ни утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом. Такође, нису уписане набавне вредности и исправке вредности сталне имовине односно цене пописаних залиха, због чега није извршен вредносни обрачун пописане имовине. Предузеће није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за потраживања од купаца, иако је у Елаборату о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године, исказало потраживања од купаца у износу вишем за 9.524 хиљада динара од књиговодственог стања. На основу наведеног, ревизијом је утврђено да Предузеће није извршило попис сталне имовине, залиха и потраживања од купаца, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину.
- 2) Предузеће није на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су



очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем сталне имовине знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 35.566 хиљада динара, што представља 27% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме, због чега су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

- 3) Градско веће Града Врања је на основу Одлука о уступању права коришћења пословног простора у јавној својини града Врања број: 06-214/2018-04 од 13. новембра 2018. године и 06-228/11/2018-04 од 10. децембра 2018. године уступило Предузећу на коришћење котларнице „Дом културе“ и „Градска управа“. Предузеће у току 2018. године, није у својим пословним књигама исказало наведене котларнице у оквиру ванбилансне евиденције.

Поред наведеног, Предузеће исказује у својим пословним књигама један број грађевинских објеката које користи, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

- 4) Предузеће није у складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема извршило почетно признавање топловода „Општина“, који је као инвеститор изградило у току 2018. године, због тога што је:

- За вредност утрошеног материјала у износу од 12.800 хиљада динара евидентирало повећање рачуна - улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, чиме није поступило у складу са чланом 6. Правилника о Контном оквиру. Поступајући на овај начин, Предузеће је потценило вредност некретнина, постројења и опреме, а преценило улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 12.800 хиљада динара;

- Услуге за извођење земљаних радова по испостављеним рачунима од ПР „Каце“ предузетник Слађан Ђорђевић, Давидовац (у даљем тексту: предузетник „Каце“, Давидовац), у вредности од 3.600 хиљада динара, признало као трошкове текућег периода - трошкове услуга одржавања, иако ове услуге чине цену коштања новоизграђеног топловода. На овај начин, Предузеће је потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године.

Увидом у достављену документацију, ревизијом је утврђено да је Предузеће утрошени материјал за изградњу топловода „Општина“ у износу од 12.800 хиљада динара, евидентирало без веродостојне књиговодствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, јер није сачињавало радне налоге или други документ у коме би били евидентирани стварни утрошци материјала и резервних делова по врсти, количини и вредности, датум почетка и завршетка посла и потпис одговорног лица као потврду да је материјал који је наведен у требовању стварно и утрошен.

- 5) Предузеће је у ревидираном периоду евидентирало исправку вредности потраживања од купаца – правних лица, у износу од 9.099 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца – правних лица, утврђено је да Предузеће не обезбеђује старосну структуру за ову категорију потраживања, на основу које би се уверили да је Предузеће извршило исправку вредности ових потраживања у складу са



усвојеним рачуноводственим политикама. Такође, Предузеће није извршило искњижење раније исправљених потраживања од купаца – правних лица, за које поседује доказ о ненаплативости (брисан из регистра привредних друштава односно закључен стечајни поступак).

С обзиром на наведено, нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца – правних лица, као и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за пословну 2018. годину.

Такође, Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године, као ни ранијих година, у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, вршило анализу наплативости појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца - физичких лица и није у пословним књигама евидентирало исправку вредности ових потраживања.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило потраживања од купаца – физичких лица, у износу од 39.357 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 30.619 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године у износу од 8.738 хиљада динара.

- 6) Предузеће није, у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, као ни ранијих година, утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства.

- 7) Предузеће је исказало обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 141.705 хиљада динара, које се у целости односе на обавезе за позајмљени мазут из ранијих година. Ревизијом је утврђено, да Предузеће није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, у 2018. и ранијих година, извршило процену обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве по тржишној вредности мазута како је утврђено уговорима и анаксама уговора о позајмици. Према достављеној независној потврди стања, ревизијом је утврђено да Предузеће није усагласило стање обавеза са Републичком дирекцијом за робне резерве у износу од 45.717 хиљада динара.

Због наведеног, Предузеће је на дан извештајног периода потценило обавезе из пословања према Републичкој дирекцији за робне резерве и преценило нераспоређени добитак ранијих и текуће године.

Такође је, Предузеће на дан 31. децембар 2018. године, исказало обавезе према оснивачу у износу од 42.722 хиљаде динара за позајмљени мазут у количини од 376.500 кг, који је оснивач преузео од Републичке дирекције за робне резерве за потребе Предузећа. У поступку ревизије, послат је захтев за независну потврду стања исказаног у оквиру рачуна краткорочних обавеза према оснивачу - Град Врање. Према достављеној независној потврди стања, утврђено је да оснивач у својим пословним књигама не исказује потраживања по основу позајмљеног мазута у вредности од 42.722 хиљаде динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености краткорочних обавеза према оснивачу за преузети мазут и евентуални утицај наведених питања на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Због наведеног, нисмо се уверили у стање исказаних обавеза према оснивачу на име позајмљеног мазута.

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

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



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.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.15. у финансијским извештајима у којој се истиче да је Предузеће за 2018. годину исказало губитак изнад висине капитала у износу од 6.767 хиљада динара. Краткорочне обавезе са стањем на дан 31. децембар 2018. године, износе 267.969 хиљада динара, а обртна имовина 197.132 хиљаде динара, односно веће су од обртне имовине за износ од 70.837 хиљада динара, што може да проузрокује тешкоће у измиривању краткорочних обавеза.

### **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>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:

1. 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.
2. 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.
3. 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.
4. 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**

**16. 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.



**САДРЖАЈ:**

<b>1. Резиме налаза</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука</b>	<b>21</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије</b>	<b>24</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја</b>	<b>26</b>



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање 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) Предузеће 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 (Напомена број 2.1.2);
- 2) Предузеће није извршило почетно признавање топловода „Општина“, који је као инвеститор изградило у току 2018. године:
  - У складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, јер је за вредност утрошеног материјала у износу од 12.800 хиљада динара повећало вредност рачуна улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, што није у складу са чланом 6. Правилника о Контном оквиру. Поступајући на овај начин, Предузеће је потценило вредност некретнина, постројења и опреме, а преценило улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 12.800 хиљада динара;
  - У складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, због тога што је услуге за извођење земљаних радова по испостављеним рачунима од предузетника „Каце“ Давидовац, у вредности од 3.600 хиљада динара, признало као трошкове текућег периода - трошкове услуга одржавања, иако ове услуге чине цену коштања новоизграђеног топловода. На овај начин, Предузеће је потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће утрошени материјал за изградњу топловода „Општина“ у износу од 12.800 хиљада динара, евидентирало без веродостојне књиговодствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, јер не поседује радне налоге или други документ у коме су евидентирани стварни утрошци материјала и резервних делова по врсти количини и вредности, датум почетка и завршетка посла ни потпис одговорног лица, као потврду да је материјал који је наведен у требовању стварно и утрошен (Напомена број: 3.1.1.2);
- 3) Предузеће је евидентирало у пословним књигама вредност топловода „Шеталиште“ у износу од 5.969 хиљада динара у оквиру групе рачуна дати аванси за некретнине, постројења и опрему, иако је исти стављен у употребу 31. децембра 2014. године. Наведено, није у складу са чланом 6. став 13. Правилника о Контном оквиру, којим је дефинисано да се на рачуну некретнине, постројења опрема у

<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.



припреми, исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

На овај начин, Предузеће није извршило почетно признавање овог топловода у складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, чиме је потценило вредност некретнина, постројења и опреме, а преценило дате авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 5.969 хиљада динара.

У периоду од 2015. до 2018. године, Предузеће није извршило обрачун амортизације топловода „Шеталиште“, што није у складу са захтевима 17.16. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Поступајући на овај начин, Предузеће је, на дан 31. децембар 2018. године, преценило некретнине, постројења и опрему у износу од 478 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 358 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 120 хиљада динара. (Напомена број: 3.1.1.2);

- 4) Предузеће је у пословним књигама у 2018. години, исказало вредност топловода „Чешаљ“ и „Здравствени центар“ у оквиру групе рачуна постројења и опрема, у износу од 36.037 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна – грађевински објекти, чиме је поступило супротно члану 6. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.1.2);
- 5) Предузеће у оквиру групе рачуна - остали дугорочни финансијски пласмани исказује потраживања по основу дугорочних стамбених зајмова датих запосленом у ранијим годинама на основу уговора о откупу стана у износу од 554 хиљаде динара. У периоду од 2015. до 2018. године, Предузеће није вршило ревалоризацију неотплаћеног дела дугорочног зајма датих запосленом у складу са Законом о стамбеним односима (Напомена број: 3.1.2.2);
- 6) Предузеће није до дана вршења ревизије, усвојило инерни акт о магацинском пословању којим би био уређен поступак пријема, евидентирања и издавања залиха у/из магацина, на начин који омогућава квантитативни и квалитативни пријем и утрошак залиха, увид у промет и стање залиха материјала у магацину, чиме би омогућило свеобухватно евидентирање пословних промена, хронологију обављеног уноса пословних промена, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

Пријем материјала, Предузеће је у току 2018. године, евидентирало у материјалном књиговодству без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, због тога што у појединим случајевима фактурисани и евидентирани материјал у материјалном књиговодству немају исти назив, нису исте врсте и немају исту намену. Такође, Предузеће излаз залиха материјала није евидентирало на рачунима главне књиге у моменту издавања материјала, већ по требовањима која се сачињавају и који се односе на период од више месеци у току извештајне године, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству.

Увидом у калкулације набавке мазута, утврђено је да Предузеће у набавну цену мазута није укључило зависне трошкове превоза мазута, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 13.5. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП. На овај начин, Предузеће је преценило транспортне трошкове, а потценило трошкове горива и енергије. Није било могуће



утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена број: 3.1.3.1);

- 7) Предузеће је у току 2018. године, потраживања од купаца у земљи евидентирало у пословним књигама у оквиру рачуна купци у земљи - остала повезана лица, на коме се исказују потраживања по основу продаје осталим повезаним лицима у земљи, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило рачун у оквиру групе купци у земљи - остала повезана лица, а потценило потраживања од купаца у земљи у износу од 232.042 хиљаде динара (Напомена број: 3.1.4.1);
- 8) Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи - правна и физичка лица, утврђено је да је Предузеће у току 2018. и ранијих година авансне уплате купаца у износу од 686 хиљада динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције, чиме је потценило потраживања од купаца и примљене авансе. Наведено није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.4);
- 9) Предузеће је у ревидираном периоду, потраживања за више плаћен порез на додату вредност, по основу разлике између обрачунаог и претходног пореза на додату вредност, по пореским пријавама за 2018. годину и раније, евидентирало на дуговној страни рачуна обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза, што није у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.7);
- 10) Активна временска разграничења евидентирана у пословним књигама у износу од 2.246 хиљада динара, односе се на унапред плаћене трошкове камата по Уговору о есконту меница, коју је Предузеће платило у 2015. години, а која је обрачуната за наредни обрачунаски период, односно 2016. годину. Предузеће није у 2016. години признало као расход унапред плаћене трошкове камата у складу са начелом узрочности прихода и расхода, по коме се ефекти трансакција и других догађаја признају када настану и евидентирају у рачуноводственој евиденцији и о њима извештава у финансијским извештајима за периоде на које се односе. Имајући у виду наведено, Предузеће није на крају извештајног периода признало расходе из ранијих година, иако је било извесно да је у претходном периоду дошло до смањења имовине, што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, а у вези са параграфима 2.42. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.8);
- 11) Предузеће није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање ревалоризационих резерви у износу од 1.398 хиљада динара у корист нераспоређене добити из ранијих година у складу са захтевима параграфа 35.7 тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП. Такође је ревизијом утврђено да Предузеће у 2018. и ранијих година није устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.  
Због наведеног, Предузеће је преценило ревалоризационе резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.398 хиљада динара (Напомена број: 3.1.9.3);
- 12) Предузеће није на крају извештајног периода, извршило процену обавеза према добављачима које потичу из ранијег периода, а за које нису пружени објективни докази да се очекује измирење које ће резултирати одливом ресурса сходно



параграфу 11.14. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају ревидираног периода потценило нераспоређени добитак текуће године и преценило обавезе према добављачима из ранијих година у износу од 906 хиљада динара (Напомена број: 3.1.13);

13) Предузеће је приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 193.755 хиљада динара, евидентирало на рачун прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту, чиме није поступило у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и на тај начин преценило приход од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту и потценило приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (Напомена број: 3.2.1);

14) Предузеће је евидентирало приходе по основу пружених услуга прикључења на систем даљинског грејања и осигурања топлотног капацитета, повећањем вредности рачуна - остали финансијски приходи, а да исти не представљају приходе од пласирања новчаних средстава, већ приходе од пружања услуга из редовне делатности Предузећа, односно приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама члана 50. став 7. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило рачун остали финансијски приходи а потценило рачун прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 10.074 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1);

15) Предузеће је у току 2018. године, вршило сторнирање прихода текућег периода - прихода од продаје услуга, по основу испостављених рачуна за услуге грејања из ранијих година корисницима који су се самоиницијативно искључили са система даљинског грејања и којима Предузеће није ни извршило услугу грејања.

На овај начин, Предузеће је потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 3.676 хиљада динара по основу испостављених рачуна за услуге грејања из ранијих година корисницима којима Предузеће није ни извршило услугу грејања и расходе по основу исправки грешака из ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и чланом 48. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.2.1);

16) У току 2018. године, Предузеће је, за вредност услуге испоручене топлотне енергије корисницима, Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Врање и Безбедоносно информативна агенција, Београд, испостављало рачуне на име пружених услуга по нижим ценама, односно по ценама за загревање по повлашћеним принципима, уместо по ценама за загревање пословног простора, што није у складу са чланом 1. Одлуке о ценама грејања.

Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, као ни обрачун обавеза за порез на додатну вредност по посебној стопи у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додатну вредност.

Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2018. години, потценило потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара, обавезе за порез на додатну вредност у износу од 19 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године и износу од 186 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1);

17) Предузеће је трошкове услуга отклањања кварова на топоводу у Врању по рачуну који је испоставио добављач „Nogatomi“ д.о.о., Трговиште, евидентирало без



радног налога за изведене радове, односно без веродостојне рачуноводствене документације у смислу члана 8. став 1. Закона о рачуноводству, која би потврдила извршење и обим наведене услуге. (Напомена број: 3.2.5);

- 18) У току 2018. године, Предузеће није, у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, на трошкове превоза, смештаја и хране за раднике који су учествовали на радничким спортским играма на Златибору који представљају зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, у нето износу од 393 хиљаде динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, потценило трошкове зарада и преценило нераспоређени добитак текуће године у износу од 393 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.7);

- 19) Предузеће није извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на примања запослених у роби (поклон пакете дате запосленима за Ускршње празнике), у нето износу од 125 хиљада динара, која представљају зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана. С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, а преценило нераспоређени добитак текуће године у износу од 125 хиљада динара (Напомена број: 3.2.7);

- 20) У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у току 2018. године евидентирало приходе од камате из ранијих година у оквиру групе рачуна - финансијски приход периода, уместо као приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, што није у складу са захтевима захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и одредбама члана 58. Правилника о контном оквиру и на тај начин преценило рачун приходи од камата и потценило рачун приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 15.139 хиљада динара (Напомена број: 3.2.8);

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

- 21) Предузеће није извршило попис сталне имовине, залиха и потраживања од купаца, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису), због тога што:

- Није извршило попис: нематеријалне имовине, земљишта, котларница „Дом културе“ и „Градска управа“ и топловода „Шеталиште“, као и због тога што је извршило попис инвестиционих некретнина - гаража, иако су исте предате на коришћење другом јавном предузећу и искњижене из пословних књига Предузећа у 2018. години;

<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.





- Пописне листе, не садрже књиговодствено стање пописане сталне имовине и залиха, као ни утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом. Такође, у пописним листама није уписана набавна вредност и исправка вредности сталне имовине, односно цене пописаних залиха, због чега Предузеће није извршило вредносни обрачун пописане сталне имовине и залиха;

- Није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за потраживања од купаца, иако је у Елаборату о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године, исказало потраживања од купаца у износу вишем за 9.524 хиљада динара од књиговодственог стања.

Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена број: 3.1);

- 22) Предузеће није 2018. и ранијих година, устројило књигу основних средстава, као ни аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Због непостојања помоћне евиденције, Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године, поступило у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству јер није пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом (Напомена број: 3.1.1);

- 23) Предузеће није на крају извештајног периода, као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Поступајући на овај начин, Предузеће је исказало у аналитичкој евиденцији одређени број средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 35.566 хиљада динара, што представља 27% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме, због чега су укупни трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Обзиром на наведено, Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 19. и 21. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину (Напомена број: 3.1.1);

- 24) Оснивач је 2018. године уступио Предузећу на коришћење котларнице „Дом културе“ и „Градска управа“. Предузеће није у својим пословним књигама исказало наведене котларнице у оквиру ванбилансне евиденције, иако остварује приходе од њиховог коришћења.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да Предузеће исказује у оквиру сталне имовине један број грађевинских објеката које користи, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења односно власништву. Није





било могуће утврдити утицај наведених направилности на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена број: 3.1.1.2);

25) Предузеће није 2018. године као ни ранијих година, на крају сваког извештајног периода, вршило процену наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, иако је било дужно у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.2.1);

26) Предузеће није у 2018. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње прикључака на систем даљинског грејања. Неевидентирањем прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са Одељком 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП и вредност пасивних временских разграничења.

Због примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину (Напомена број 3.1.1.2);

27) Материјално књиговодство залиха алата и инвентара, Предузеће је формирало у дигиталној форми у „Excel“ формату по називу, врсти, количини, без исказане цене и вредности залиха, а у оквиру материјалног књиговодства залиха материјала није формирало аналитичку евиденцију, односно материјалне картице за све врсте материјала (залиха позајмљеног мазута у ранијем периоду), што није у складу са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству.

Увидом у Елаборат о попису и пописне листе залиха материјала, утврђено је да Предузеће није пре пописа ускладило промет и стање рачуна залиха мазута у туђем складишту и алата и инвентара у главној књизи, са прометом и стањем залиха у помоћним евиденцијама, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.3.1);

28) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало у оквиру залиха материјала, алата и ситног инвентара, залихе које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана у износу од 1.237 хиљада динара, а за које није вршило тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП. Наведено има за последицу, нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП (Напомена број:3.1.3.1);

29) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге унапред плаћене обавезе за порез на добит правних лица у износу од 450 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна потраживања за више плаћен порез на добитак, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.3.2);

30) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, исказало неусаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичка лица за услуге грејања стамбеног простора у износу од 583 хиљаде динара и услуге



закупа простора у износу од 87 хиљаде динара. На основу наведеног, ревизијом је утврђено да Предузеће није на крају извештајног периода за 2018. и ранијих година, вршило усклађивање стања аналитичке и синтетичке евиденције купаца – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и услуга закупа гаража, пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. Имајући у виду наведено у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.4.1);

- 31) Предузеће је у ревидираном периоду евидентирало исправку вредности потраживања од купаца – правних лица, у износу од 9.099 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца – правних лица, утврђено је да Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца – правних лица, на основу које би се уверили да је Предузеће правилно извршило исправку вредности ових потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Ревизијом је такође утврђено да, Предузеће није извршило искњижење раније исправљених потраживања од купаца – правних лица, за које поседује доказ о ненаплативости (брисан из регистра привредних друштава односно закључен стечајни поступак);

С обзиром на наведено, нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца – правних лица, као и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за пословну 2018. годину;

Предузеће није у току 2018. и ранијих година вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца - физичких лица, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица.

На крају извештајног периода, пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца - физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања.

Имајући у виду наведено, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП;

Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило потраживања од купаца – физичких лица у износу од 39.357 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 30.619 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 8.738 хиљада динара (Напомена број: 3.1.4.1);

- 32) Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања у износу од 53 хиљаде динара, и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11- Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена број: 3.1.5);
- 33) Предузеће није при првој примени МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања извршило рекласификацију 197 хиљада



динара са групе рачуна законских резерви у оквиру групе рачуна нераспоређеног добитка ранијих година.

34) На овај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину преценило законске резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 197 хиљада динара (Напомена број: 3.1.9.3);

35) Скупштина Града Врања донела је Одлуку о давању у закуп гаража број 02-217/2017 од новембра 2017. године на основу које је Предузеће извршило предају 366 гаража односно гаражних места Јавном предузећу „Паркинг сервис“, Врање о чему је сачињен Записник о примопредаји.

Предузеће је јануара 2018. године, искњижило из пословних књига наведене инвестиционе некретнине садашње вредности 9.558 хиљада динара и смањило вредност нераспоређеног добитка из ранијих година, а да претходно није утврдило да ли ове инвестиционе некретнине чине основни неновчани капитал оснивача или су исте прибављене из текућих средстава Предузећа.

У поступку ревизије, Предузеће није пружило на увид документацију на основу које смо могли да се уверимо у основ смањења нераспоређеног добитка из ранијих година (Напомена број: 3.1.9.4);

36) На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, као ни ранијих година, Предузеће није утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства, што није у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама (Напомена број: 3.1.10);

37) Предузеће је обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и оснивачу, Граду Врању, за позајмљени мазут евидентирало као краткорочне финансијске обавезе, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру (Напомене број: 3.1.11);

38) Предузеће није у складу за захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, у 2018. и ранијих година, извршило процену обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве по тржишној вредности мазута, како је утврђено уговорима и анаксима уговора о позајмици мазута. Према достављеној независној потврди стања, утврђено је да Предузеће није усагласило стање обавеза са Републичком дирекцијом за робне резерве у износу од 45.717 хиљаде динара.

Предузеће је на овај начин на дан извештајног периода потценило обавезе из пословања према Републичкој дирекцији за робне резерве и преценило нераспоређени добитак ранијих и текуће године.

Такође је, Предузеће на дан 31. децембар исказало обавезе према оснивачу у износу од 42.722 хиљаде динара, које се односе на обавезе за позајмљени мазут у количини од 376.500 кг, који је оснивач преузео од Републичке дирекције за робне резерве за потребе Предузећа. Према достављеној независној потврди стања, утврђено је да оснивач у својим пословним књигама не исказује потраживања по основу позајмљеног мазута у вредности од 42.722 хиљаде динара.



Није било могуће утврдити основ неусаглашености краткоричних обавеза према оснивачу за преузети мазут и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Због наведеног, нисмо се уверили у стање исказаних обавеза према оснивачу на име позајмљеног мазута (Напомена број 3.1.13).

- 39) Предузеће је евидентирало обавезе за обуставе од зарада запослених по основу административних забрана у износу од 1.617.хиљада динара у оквиру рачуна обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.13);
- 40) Трошкови извршитеља исказани у износу од 1.677 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило рачун нераспоређени добитак текуће године, а потценило потраживања из специфичних односа за 1.677 хиљада динара (Напомене број: 3.2.7);
- 41) Предузеће није устројило аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова, на име пружених услуга од стране извршитеља, као и плаћених накнада извршитељима за предујам, што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.2.11).

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

- 42) Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 1.028.806,65 динара и исти није уписан код надлежне агенције.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 1.000,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Нови дом“ Врање број 02-72/2013-13 од 16. априла 2013. године.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Нови дом” Врање број 3839 од 21. новембра 2016. године, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама. (Напомена број: 3.1.9.1).

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



## 2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Да започне са активношћу на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени (Напомена број: 2.1.2. – Препорука број 1).
- 2) Да донесе интерни акт о магацинском пословању, као и да набавке и утрошак материјала евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог Закона, као и да у набавну вредност залиха укључи све трошкове набавке у смислу члана 14. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 13.5. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.3.1. – Препорука број 9).
- 3) Да, у наредном периоду, за кориснике Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Врање и Безбедоносно информативна агенција, Београд:
  - Обрачун накнаде за испоручену топлотну енергију врши у складу са Одлуком о ценама, односно по цени за загревање пословног простора;
  - Изврши исправку погрешног књижења, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, на начин да повећа вредност потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 19 хиљада динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 186 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1. – Препорука број 22).

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) Да у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис некретнина, постројења и опреме и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 3.1 – Препорука број 2);
- 5) Да у наредном обрачунском периоду пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање помоћне књиге - некретнина, постројења и опреме са главном књигом (Напомена број: 3.1.1. – Препорука број 3);
- 6) Да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са





- захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.1. – Препорука број 4);
- 7) Да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање топлотном енергијом које Предузеће користи, а која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама и не представљају својину јавног предузећа (комуналне мреже, топлотни извори), већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број: 3.1.1.2 – Препорука број 5);
  - 8) Да у складу са параграфом 17.13. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на топлотној мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.1.2. – Препорука број 6);
  - 9) Да у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, на крају наредног извештајног периода, изврши процену наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 3.1.2.1. – Препорука број 7);
  - 10) Да устроји материјално књиговодство залиха у складу са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству, на начин да омогући увид у стање и промене на рачунима залиха материјала у главној књизи и промене рачуна у помоћним евиденцијама по називу, врсти, количини и вредности материјала, као и да пре пописа изврши усклађивање помоћних евиденција са главном књигом у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.3.1. – Препорука број 8);
  - 11) Да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.3.1. – Препорука број 10);
  - 12) Да више плаћен порез на добит рекласификује са групе рачуна плаћени аванси за залихе и услуге на рачун потраживања за више плаћен порез на добит, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.3.2. – Препорука број 11);
  - 13) Да у наредном обрачунском периоду у пословним књигама изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и закупа гаража, а у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.4.1. – Препорука број 12);
  - 14) Да у наредном обрачунском периоду:
    - Устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца – правних лица, која ће омогућити правилно преиспитивање њихове наплативости као и да на крају



- наредног обрачунског периода изврши искњижење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости;
- У складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.4.1. – Препорука број 13);
- 15) Изврши процену наплативости краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11- Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.5. – Препорука број 14).
  - 16) Да законске резерве у износу од 197 хиљада динара рекласификује на рачун нераспоређеног добитка из ранијих година, како је прописано чланом 23. Правилника о контном оквиру и чланом 13. Закона о рачуноводству Напомена број: 3.1.9.3. – Препорука број 16).
  - 17) Да утврди правни основ почетног признавања инвестиционих некретнина, које је на основу Одлуке Скупштине града Врања пренело Јавном предузећу „Паркинг сервис“, Врање и да након тога, а у складу са утврђеним стањем, на правилан начин евидентира отуђење ових инвестиционих некретнина (Напомена број: 3.1.9.4. – Препорука број 17);
  - 18) Да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.10. – Препорука број 18);
  - 19) Препоручује се Предузећу да у складу са:
    - Чланом 32. Правилника о контном оквиру обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и према оснивачу, Граду Врању, рекласификује са групе рачуна краткорочне финансијске обавезе на рачун обавезе из пословања.
    - Усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање исказаних обавеза 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 број: 3.1.11. – Препорука број 19).
  - 20) Да у наредном обрачунском периоду у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши накнадно вредновање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве и ефекте вредновања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.13. – Препорука број 20).



- 21) Да обавезе које имају запослени на име административних забрана евидентира у складу са Правилником о контном оквиру (Напомена број: 3.1.13. – Препорука број 21).
- 22) Да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, накнаде извршитеља евидентира на рачун –потраживања из специфичних послове (Напомене број: 3.2.7. – Препорука број 23).
- 23) Да у наредном обрачунском периоду, устроји аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова на име плаћених накнада извршитељима за предујам, као и пружених услуга од стране извршитеља, а у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.2.11. - Препорука број 24).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 24) Да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 3.1.9.1. – Препорука број 15).

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

Предузеће је у поступку ревизије:

- 1) Устројило књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме по врсти, количини и вредности, чиме је поступило у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.1. - Предузета мера број 1);
- 2) Извршило исправку погрешног књижења на начин да је за вредност утрошеног материјала при изградњи топловода „Општина“, смањило вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 12.800 хиљада динара и трошкове услуга одржавања у износу од 3.600 хиљада динара и повећало вредност некретнина постројења и опреме у износу од 16.400 хиљада динара (Напомена број: 3.1.2. - Предузета мера број 2);
- 3) Извршило почетно признавање топловода „Шеталиште, чија је изградња завршена 31. децембра 2014. године, на начин да је смањило вредност датих аванса за некретнине, постројења и опрему и повећало вредност грађевинских објеката у износу од 5.969 хиљада динара. Такође је, извршило обрачун амортизације за период од 2015. до 2017. године и у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, повећало исправку вредности грађевинских објеката и расходе по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 478 хиљада динара (Напомена број: 3.1.2. - Предузета мера број 3);
- 4) Извршило рекласификацију топловода са рачуна - постројења и опрема на рачун у оквиру групе – грађевински објекти у износу од 36.037 хиљада динара (Напомена број: 3.1.2. - Предузета мера број 4);
- 5) Извршило ревалоризацију неотплаћеног дела дугорочног зајма за откуп стана у складу са Законом о стамбеним односима и након тога повећало вредност осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од 38 хиљада динара, прихода по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу





од 27 хиљада динара као и осталих прихода у износу од 11 хиљада динара (Напомена број: 3.1.2.2. - Предузета мера број 5);

- 6) Рекласификовало потраживања од купаца у износу од 232.042. хиљаде динара са рачуна у оквиру групе – купци у земљи - остала повезана правна лица на рачун потраживања од купаца у земљи (Напомена број: 3.1.4.1. - Предузета мера број 6);
- 7) Авансне уплате купаца, исказане у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 686 хиљада динара, рекласификовало са рачуна – потраживања од купаца на рачун примљених аванса, депозита и кауција (Напомена број: 3.1.4.1. - Предузета мера број 7);
- 8) Рекласификовало дуговни салдо исказан на рачуну обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 16.957 хиљада динара на рачун потраживања за више плаћен порез на додату вредност у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру (Напомена број: 3.1.7. - Предузета мера број 8);
- 9) У складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, смањило вредност рачуна у оквиру групе активних временских разграничења и повећало вредност рачуна расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, у износу од 2.246 хиљада динара, на име унапред плаћене камате из ранијег периода (Напомена број: 3.1.8. - Предузета мера број 9);
- 10) У складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП, рекласификовало ревалоризационе резерве у износу од 1.398 хиљада динара на рачун нераспоређени добитак ранијих година (Напомена број: 3.1.9.3. - Предузета мера број 10);
- 11) Извршило процену обавеза према добављачима које потичу из ранијег периода, а за које нису пружени објективни докази да се очекује измирење које ће резултирати одливом ресурса сходно параграфу 11.14. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На основу извршене процене обавеза и Одлуке Надзорног одбора број 2212/3 од 25. јуна 2019. године, Предузеће је извршило смањење обавеза према добављачима из ранијих година у корист прихода од смањења обавеза у износу од 906 хиљада динара (Напомена број: 3.1.13. - Предузета мера број 11);
- 12) Рекласификовало износ од 193.755 хиљада динара са рачуна у оквиру групе – прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту на рачун у оквиру групе -приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту (Напомена број: 3.2.1. - Предузета мера број 12);
- 13) Предузеће је, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, извршило исправку погрешног књижења у својим пословним књигама и повећало приходе од грејања и расходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 3.676 хиљада динара, на име сторнираних рачуна за потрошаче који су се самоиницијативно искључили са система даљинског грејања и којима Предузеће није ни пружило услугу снабдевања топлотном енергијом (Напомена број: 3.2.1. - Предузета мера број 13);
- 14) Извршило исправку погрешног књижења, на начин да је повећало вредност рачуна - приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а смањило вредност



рачуна – остали финансијски приходи у износу од 10.074 хиљада динара, на име пружених услуга прикључења на систем даљинског грејања и осигурања топлотног капацитета (Напомена број: 3.2.1. - Предузета мера број 14);

- 15) У складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигуње, извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса на обавезно социјално осигурање, у износу од 393 хиљада динара и исте евидентирало у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.2.7. - Предузета мера број 15);
- 16) Извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, у износу од 95 хиљада динара у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигуње и исте евидентирало пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.2.7. – Предузета мера број 16);
- 17) Извршило исправку погрешног књижења, тако што је износ обрачунате камате из ранијих година од 15.139 хиљада динара, рекласификовало са рачуна приходи од камате на рачун – приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне (Напомена број: 3.2.5. - Предузета мера број 17).

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужано 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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 ПРЕДУЗЕЋА ЗА  
ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ  
ПРОСТОРИЈА  
„НОВИ ДОМ“ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	30
2. Интерна финансијска контрола	38
3. Финансијски извештај	43
3.1. Биланс стања	43
3.2. Биланс успеха	74
3.3. Извештај о осталом резултату	89
3.4. Извештај о променама на капиталу	90
3.5. Извештај о токовима готовине	89
3.6. Напомене уз финансијске извештаје	90
4. Друга питања у поступку ревизије	90



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је, дана 25. новембра 1965. године, први пут формирано Решењем о оснивању предузећа за газдовање стамбеним зградама и пословним просторијама у друштвеној својини "Нови дом" у Врању од стране Скупштине општине Врање. Основна делатност овог предузећа била је изградња друштвених станова и одржавање истих.

У свом раду имало је неколико трансформација, а као јавно предузеће формирано је Одлуком о оснивању јавног предузећа "Нови дом" број 023-11/89-04 од 16. новембра 1989. године. На основу ове одлуке Решењем број Фи 236/84 извршен је упис Јавног предузећа „Нови дом“ у регистар предузећа код Окружног привредног суда у Лесковцу.

Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови дом" Врање (у даљем тексту:Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД. 36220/2005 од 11. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Врању, Стефана Првовенчаног број 99.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима<sup>6</sup>, Скупштина града Врања донела је Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа „Нови дом“ Врање број 02-239/2016-13 од 13. септембра 2016. године. На основу наведене одлуке Надзорни одбор донео је Статут, на који је Скупштина града Врања, дала сагласност Решењем број 02-350/2016-13 од 20. децембра 2016. године.

Наведеном одлуком оснивач је поверио искључиво право на обављање делатности од општег интереса са шифром делатности:

- 3520 - Снабдевање паром и климатизација.

Осим наведе делатности Предузеће је регистровано за обављање и других делатности, као што су:

- 4120 – Изградња стамбених и нестамбених објеката;
- 4311 – Рушење објеката;
- 4312 – Припрема градилишта;
- 4391 – Кровни радови, остали грађевински радови укључујући и специјализоване радове;
- 4321 – Постављање електричних инсталација, изолациони радови;
- 4322 – Постављање цевних инсталација;
- 4329 – Остали инсталациони радови у грађевинарству;
- 4671 – Трговина чврстим, течним и гасовитим горивима и сличним производима и друге делатности.

У складу са чланом 46. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Скупштина града Врања именовала је Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених), Решењем број 02-147/2017-10 од 19. јула 2017. године, односно Директора Предузећа Решењем број 02-83/2017-10 од 19. маја 2017. године.

Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови дом" Врање је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

<sup>6</sup> „Службени лист РС“, број 15/2016



Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године био је 36 (у 2017. години - 38).

Матични број Предузећа је: 07204981, а ПИБ: 100549221.

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

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводственим политикама ЈП Нови дом од 13. јуна 2019. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број 38197/2 од 28. јуна 2019. године.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству ЈП „Нови дом“ Врање уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

### **1.1.3. Рачуноводствене политике**

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

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводственим политикама дана 13. јуна 2019. године.

#### **Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 - Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века



трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

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

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неубичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико један материјално значајан део НПО 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 НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

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

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.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке директора За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника





Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
<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	50	2%
Топловоди	25	4%
Остали грађевински објекти	25	10%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	10	10%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај	4	25%
Транспортна средства - теретно возило	5	20%
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
Остала непоменута средства	10	10%

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

#### Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове да је њихова појединачна набавна вредност/цена коштања већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, из члана 19. став 5. овог Правилника.

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

Издавање алата и инвентара на употребу врши се на основу требовања оверених од руководиоца радних јединица. Лице које рукује алатом не може да узме на употребу алат да предходно не потпише пријем и врати предходни. Магационер води евиденцију о узетом и расходованом алату по врсти, количини и цени без ПДВ, по имену и презимену лица и матичном броју, за потребе пописа и утврђивања стварног стања задужења. Враћени алат се поправља или продаје као отпадни најмање једном годишње. Не сматра се алатом и инвентаром мање вредности већ потрошним материјалом: маказе за папир, пепељаре, пластични чивилуци, цезве за кафу, шољице за кафу и чај, јастуче за печат, корпе за отпадке, лавори и кофе, цогери, фазометри за струју, катанци, лопате, метар за дужину, појединачни кључеви-виљушкости, урезнице, нарезнице, рајбер, монтирач, пробојац, рам за бонсек, редуцир ацетилена, црево за ацетилен, кључ за точкове, кључеви за цвећице, лопата, фангла, бистрије, риљач, мотика, копач, крамп, виле, грабуље, црево за воду и сл.



## **Резервни делови**

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

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

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

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

## **Инвестиционе некретнине**

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у члану 21. овог Правилника.

## **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.

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

## **Основни финансијски инструменти**

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 – Одељка – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, који обухватају:

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



(ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице/предузетник их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, правно лице/предузетник треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) Дужнички инструменти који испуњавају услове из параграфа 11.8 (б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15 – 11.20. се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26, осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) Обавезе за добијање зајма који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице/предузетник треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

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: друштво/предузетник није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним



прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси директор друштва.

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

### **Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13 - Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

### **Материјал и резервни делови**

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

### **Умањење вредности залиха**

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем књиговодствене вредности сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставка залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се као губитак.

Ако је неизводљиво одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице/предузетник може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице/предузетник треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.



## Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

## Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 - 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. Материјална значајност резервисања по



основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

### **Одложени порески ефекти**

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

### **Одложене пореске обавезе се утврђују:**

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### **Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)**

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

## **2. Интерна финансијска контрола**

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

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

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника





јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

### 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 Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Нови дом” Врање број 3202 од 31. августа 2017. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији број 4682 од 14. децембра 2017. године, а чине је следећи организациони делови:

- 1) Служба директора;
- 2) Општи сектор;
- 3) Финансијско-комерцијални сектор;
- 4) Технички сектор.

### 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.

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни регистар ризика, иако је у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира најмање једном у 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.

**Налаз:** Предузеће 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.





**Ризик:** Неусвајањем стратегије управљања ризиком, 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 започне са активностма на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

### 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.

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

- 1.) Колективни уговор код послодавца ЈП „Нови дом“ Врање број 2380 од 26. јула 2016. године и Колективни уговор о изменама и допунама Колективног уговора код послодавца број 3650/17 од 27. јануара 2017. године;
- 2.) Правилник о организацији и систематизацији радних задатака број 3202 од 31. августа 2017. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији број 4682 од 14. октобара 2017. година;
- 3.) Правилник о рачуноводству број 562 од 23. фебруара 2016. године;
- 4.) Предузеће је у току ревизије усвојило Правилник о рачуноводственим политикама број 2050 од 13. јуна 2019. године;
- 5.) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 4110 од 6. новембра 2017. године;
- 6.) Правилник о коришћењу службених возила број 4449 од 29. новембра 2017. године;
- 7.) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 4626 од 12. децембра 2018. године.

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



- Предузеће није у 2018. и ранијих година, усвојило рачуноводствене политике којима се уређује признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода;

- Правилником о организацији и систематизацији послова број 4682 од 14. децембра 2017. године, организован је Финансијски сектор, у оквиру којег је систематизовано радно место „руководилац финансијског сектора“ у чијем је опису послова и радних задатака поред осталог наведено да: врши обрачун камате, води евиденцију и обрачун пореза на додату вредност, основних средстава и амортизацију истих, као и саставља финансијске извештаје и све врсте других извештаја. Овим правилником није одређено лице које је одговорно за вођење пословних књига, као ни лице које врши контролне активности исказаних података у пословним књигама и финансијским извештајима, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству;

- Предузеће није организовано на начин да омогући чување и коришћење података у смислу члана 7. став 2. тачка 5. Закона о рачуноводству, јер у поступку ревизије није било у могућности да презентује главну књигу и дневник за 2010. и ранијих година, што није у складу са чланом 24. Закона о рачуноводству;

- Предузеће нема усвојени инерни акт о магацинском пословању којим би био уређен поступак пријема, евидентирања и издавања залиха у/из магацина, на начин који омогућава квантитативни и квалитативни пријем и утрошак залиха, увид у промет и стање залиха материјала у магацину у смислу члана 7. Закона о рачуноводству;

- Предузеће није, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, извршило попис нематеријалне имовине, земљишта, котларнице „Дом културе“ и „Градска управа“, топловода „Шеталиште“;

- Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис имовине која је искњижена из пословних књига 2018. године и коју не користи и од које не остварује приход;

- Пописне листе не садрже књиговодствено стање пописане имовине, као ни утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ( у даљем тексту: Правилник о попису);

- Предузеће није извршило вредносни обрачун пописане нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и залиха јер пописне листе не садрже набавну вредност и исправку вредности сталне имовине односно цену залиха, већ је у пописним листама наведена само количина утврђена пописом;

- Предузеће није устројило књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта, некретнина, постројења и опреме, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству;

- Предузеће није дефинисало вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе);

- Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине;

- Предузеће није набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству, евидентирало на основу веродостојне књиговодствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству;

- Предузеће је евидентирало излаз материјала након извршене уградње након уградње, а не на основу требовања када је материјал и издат из магацина;

- Предузеће није вршило контролу утрошака материјала, због тога што не поседује радне налоге као потврду да је материјал у количини и вредности који је тробован из магацина стварно и утрошена и да су радови стварно и изведени;



- Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залихе материјала који није имао обрт у периоду дужем од годину дана;
- Предузеће није вршило усаглашавање стање аналитичке и синтетичке евиденције купаца – физичка лица, пре састављања годишњих финансијских извештаја;
- Предузеће није извршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Предузеће није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити;
- Предузеће је евидентирало потраживања за више плаћен порез на додату вредност на дуговној страни рачуна порез на додату вредност;
- Предузеће нема усвојени акт о трошковима репрезентације, којим се уређује коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације;
- Предузеће не врши усаглашавање података између техничког и економског сектора о броју корисника услуга, као ни података о броју новоприкључених односно искључених корисника са система даљинског грејања у току 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 користи информациони систем „Insert soft“ у оквиру које постоје две базе података у којима се евидентирају пословне промене у главној и помоћним књигама. Не постоји могућност апликативног преноса података из базе у којој се евидентирају пословне промене у помоћним књигама у базу главне књиге, због чега постоји повећани ризик од неусаглашености помоћних и главне књиге.

#### **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.

### **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.

На основу Одлуке о оснивању службе интерне ревизије града Врања од 11. децембра 2017. године, формирана је служба интерне ревизије града Врања са задатком да обавља



послове интерне ревизије код директних и индиректних корисника као и код јавних предузећа чије је оснивач град.

Служба интерне ревизије града Врања није вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за 2018. годину и ранијих година.

### 3. Финансијски извештај

#### 3.1. Биланс стања

На основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 23. фебруара 2016. године, Надзорни одбор је 3. децембра 2018. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис број 4462/2, којом је формирана Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Директор је 3. децембра 2018. године упутством одредио начин и рокове за вршење пописа имовине и обавеза, а истог дана је Комисија за попис донела план пописа.

Елаборат о попису на дан 31. децембар 2018. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 433/1 од 31. јануара 2019. године.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године у Предузећу.

**Налаз:** Предузеће на дан 31. децембар 2018. године, није извршило попис: нематеријалне имовине, земљишта, котларница „Дом културе“ и „Градска управа“, као ни топловода „Шеталиште“.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис инвестиционих некретнина - гаража, иако су исте искњижене из пословних књига Предузећа у 2018. години.

Увидом у пописне листе, ревизијом је утврђено да исте не садрже књиговодствено стање пописане сталне имовине и залиха, као ни утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Такође је утврђено, да Предузеће није извршило вредносни обрачун пописане нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и залиха, због тога што пописне листе не садрже набавну вредност и исправку вредности сталне имовине, односно цене пописаних залиха. Предузеће није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за потраживања од купаца, иако је у Елаборату о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године, исказало потраживања од купаца у износу вишем за 9.524 хиљада динара од књиговодственог стања.

На основу наведеног, ревизијом је утврђено да Предузеће није извршило попис сталне имовине и залиха са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису). Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од неусклађености књиговодственог са стварним стањем по попису, односно ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења



пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис имовине и обавеза, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

### 3.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2018. године исказани су износу од 63.240 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 1 – Структура некретнина и постројења - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Пољопривредно и остало земљиште	20	20
Грађевински објекти	64.321	5.915
Постројења и опрема	53.842	89.747
Инвестиционе некретнине	-	20.504
Остале некретнине, постројења и опрема	-	1.646
Некретнине, постројења и опрема у припреми	194	194
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(55.137)	(59.988)
<b>Укупно:</b>	<b>63.240</b>	<b>64.033</b>

#### Евиденција сталне имовине

У току 2018. године и ранијих година, Предузеће је све пословне промене које се односе на стална средства евидентирало само у оквиру синтетичке евиденције у финансијском рачуноводству.

Стање сталне имовине, на крају извештајног периода, Предузеће исказује на пописним листама за свако појединачно основно средство не наводећи набавну вредност, исправку вредности претходних година и текуће године, као ни садашњу вредност.

На овај начин, Предузеће не обезбеђује податке о локацији средства, инвентарски број, назив добављача од кога је набавка извршена, односно основ стицања (израда у сопственој режији), датум и број фактуре о набавци, датум активирања средства, набавној, отписаној и садашњој вредности, вредност накнадних улагања и остале промене вредности средства, датум отуђења или расходања.

**Налаз:** Предузеће није 2018. и ранијих година, устројило књигу основних средстава, као ни аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Због непостојања помоћне евиденције, Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године, поступило у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, јер није пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

**Ризик:** Уколико Предузеће пре пописа и састављања финансијских извештаја не врши усклађивање помоће евиденције са главном књигом, јавља се ризик од нетачног исказивање података у финансијским извештајима.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање помоћне књиге - некретнина, постројења и опреме са главном књигом.





### Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у поступку ревизије, устројило књигу основних основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме по врсти, количини и вредности, чиме је поступило у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

### Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

**Налаз:** Предузеће није на крају извештајног периода у 2018. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 35.566 хиљада динара, што представља 27% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме, због чега су трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Обзиром на наведено, Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 19. и 21. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

**Ризик:** Непоступањем у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

#### 3.1.1.1. Земљиште

Пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 20 хиљада динара односи се на земљиште на коме је изграђена котларница „Кусо блато“ у Врању.



### 3.1.1.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 53.724 хиљаде динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 2 – Табела грађевинских објеката по групама објеката

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекат котларнице „Кусо блато“	31.563	7.575	23.988
Управна зграда у магацину	4.473	895	3.579
Радионица водовода и електро инсталације, Лењинова број 6	16.400	0	16.400
Мала радионица, Лењинова број 6	4.692	845	3.848
Лимарска радионица, Лењинова број 6	66	31	35
Радионица за возила, Лењинова број 6	16	15	1
Зграда Стефана Првовенчаног 99	16	15	1
Топловод „Чешаљ“	16	15	1
Топловод „Здравствени центар“	7	6	0
Топловод „Општина“	1.101	484	617
Топловод „Шеталиште“	5.969	716	5.253
<b>Укупно:</b>	<b>64.321</b>	<b>10.597</b>	<b>53.724</b>

Предузеће је изказало амортизацију грађевинских објеката за 2018. годину у износу од 1.800 хиљада динара (Напомена број: 3.2.6.)

#### Непокретности које Предузеће користи – имовинско-правни односи

Град Врање је у складу са Законом о јавној својини извршило упис права власништва имовине коју је Предузеће исказивало у пословним књигама Решењем Геодетског завода – Катастра непокретности Врање број 952-02-04-402 од маја 2017. године.

Након уписа права власништва над имовином у јавној својини, а ради успостављања евиденције о имовини града, Градска управа, Одељење за урбанизам, имовинско-правне послове и комунално-стамбене делатности упутила је Захтев за доставом података број сл/2017-08 од октобра 2017. године, којим је затражено од Предузећа да достави списак објеката које је Предузеће издавало у претходном периоду односно дало на коришћење другим лицима – правним и физичким.

Предузеће је, јула 2018. године, Оснивачу поднело Захтев за пренос права коришћења над непокретностима које користи и којима управља са списком тих непокретности. Решавајући по захтеву Предузећа, Градско веће Града Врања донело је Одлуке о устапању права коришћења пословног простора у јавној својини града Врања број 06-214/2018-04 од 13. новембра 2018. године и 06-228/11/2018-04 од 10. децембра 2018. године и уступило на коришћење имовину коју Предузеће користи за обављање делатности од општег интереса.

Наведеним одлукама, Оснивач је уступио на коришћење Управну зграду у улици Стефана Првовенчаног број 99, на катастарској парцели број 6632/1 КО Врање, укупне површине 464 м<sup>2</sup> и следеће блоковске котларнице:

- „Пошта Банка“ у улици Краља Стефана Првовенчаног број 96, површине 150 м<sup>2</sup>;





- „Центар месних заједница“ у улици Партизански пут број 3;
- У улици Јована Јовановића Лунге број 7, површине 572 м<sup>2</sup>;
- У Војном солитеру, на тргу Братства јединства број 25;
- „Штампарија“ на тргу Братства јединства у површини од 44м<sup>2</sup>;
- „Виктор Бубањ“;
- „Дом културе“;
- „Градска управа“ у улици Краља Милана број 1.

**Налаз:** Ревизијом узорковане документације, утврђено је да:

- Оснивач и Предузеће до дана ревизије нису закључили уговор о међусобним правима и обавезама над имовином која је у власништву оснивача, а коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење, иако је Одлукама о уступању пословног простора утврђено да ће међусобна права и обавезе бити регулисана уговором;

- У току 2018. године, није у својим пословним књигама исказало наведене котларнице у оквиру ванбилансне евиденције, и то: „Дом културе“ и „Градска управа“, иако остварује приходе од њиховог коришћења.

Неуређивањем међусобних односа са оснивачем, Предузеће исказује грађевинске објекте, иако не поседује имовинско-правну документацију о свим објектима које користи, односно не исказује сва средства која користи, а од којих остварује приходе, што није у складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање топлотном енергијом које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног предузећа (комуналне мреже, топлотни извори), већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама а од којих Предузеће остварује приходе.

### Повећање вредности грађевинских објеката

Повећање вредности грађевинских објекта у току 2018. године у износу од 58.406 хиљада динара, односи се на грађевинске објекте приказане следећим прегледом:

Табела број 3 – Преглед повећања грађевинских објеката у току 2018. године

- у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност
Топловод „Општина“ дужине од 796 м <sup>2</sup>	16.400
Топловод „Шеталиште“ дужине 648 м <sup>2</sup>	5.969
Топловод „Чешаљ“ дужине 1874 м <sup>2</sup>	31.563
Топловод „Здравствени центар“ дужине 202 м <sup>2</sup>	4.474
<b>Укупно:</b>	<b>58.406</b>



### Топловод „Општина“

Предузеће је у току 2018. године, као инвеститор изградило топовод „Општина“, а на основу Решења о дозволи за изградњу број 351-2629/2018-08-1 од 7. јуна 2018. године.

Требовање материјала из магацина за изградњу топовода „Општина“, Предузеће је вршило на основу пројекта о изградњи. Након завешетка изградње топовода, Техничка служба сачинила је интерни обрачун утрошка материјала по требовањима из магацина у износу од 12.800 хиљада динара.

За извођење земљаних радова (припрема градилишта и завршни земљани радови), Предузеће је закључило Уговор о грађевинским радовима број 3449 од септембра 2018. године са предузетником „Каце“, Давидовац,. Извођач земљаних радова је у току 2018. године испоставио рачуне о извршеним радовима у износу од 3.600 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће је извршило почетно признавање топовода „Општина“ у току 2018. године и повећало вредност рачуна улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми за вредност утрошеног материјала у износу од 12.800 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилником о Контном оквиру, чиме је потценило вредност некретнина, постројења и опреме, а преценило улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 12.800 хиљада динара. На овај, начин, Предузеће није извршило почетно признавање грађевинских објеката у складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Поред наведеног, Предузеће је услуге за извођење земљаних радова по испостављеним рачунима од предузетника „Каце“, Давидовац, у вредности од 3.600 хиљада динара, признало као трошкове текућег периода - трошкове услуга одржавања, што није у складу са захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, због тога што ове услуге чине цену коштања новоизграђеног топовода, чиме је потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године.

Увидом у достављену документације, ревизијом је утврђено да је Предузеће евидентирало утрошак материјала на изградњи овог топовода у износу од од 12.800 хиљада динара, без веродостојне документације у смислу члана 8. Закона о рачуноводству јер не поседује радне налоге или други документ о извршеним радовима, у којима би евидентирало стварни утрошак материјала и резервних делова по врсти количини и вредности, датум почетка и завршетка посла, потпис одговорног лица, као потврду да је материјал који је наведен у требовању стварно и утрошен.

### Мере предузете у поступку ревизије

У току 2019. године, налогом за књижење број 267 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 12.800 хиљада динара и трошкове услуга одржавања у износу од 3.600 хиљада динара и повећало вредност некретнина постројења и опреме у износу од 16.400 хиљада динара.

### Топловод „Шеталиште“

Предузеће је у току 2014. године, као инвеститор изградило топовод „Шеталиште“ у Врању у вредности од 5.969 хиљада динара.



**Налаз:** Предузеће је евидентирало у пословним књигама вредност топловода „Шеталиште“ у износу од 5.969 хиљада динара у оквиру групе рачуна дати аванси за некретнине, постројења и опрему, иако је исти стављен у употребу 31. децембра 2014. године. Наведено, није у складу са чланом 6. став 13. Правилника о Контном оквиру, којим је дефинисано да се на рачуну некретнине, постројења опрема у припреми, исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

На овај начин, Предузеће није извршило почетно признавање овог топловода у складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, чиме је потценило вредност некретнина, постројења и опреме, а преценило дате авансе за некретнине, постројења и опрему у износу од 5.969 хиљада динара.

У периоду од 2015. до 2018. године, Предузеће није вршило обрачун амортизације топловода „Шеталиште“, што није у складу са захтевима 17.16. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема. Поступајући на овај начин, Предузеће је, на дан 31. децембар 2018. године, преценило некретнине, постројења и опрему у износу од 478 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 358 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 120 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У току ревизије, налогом за књижење број 269 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је у својим пословним књигама извршило почетно признавање топловода „Шеталиште, чија је изградња завршена 31. децембра 2014. године, на начин да је смањило вредност датих аванса за некретнине, постројења и опрему и повећало вредност грађевинских објеката у износу од 5.969 хиљада динара. Такође је, извршило обрачун амортизације за период од 2015. до 2017. године и повећало исправку вредности грађевинских објеката и расходе по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 478 хиљада динара.

### **Топловоди „Чешаљ“ и „Здравствени центар“**

Законом о планирању и изградњи, утврђено је да су топоводи непокретност, за чију се изградњу, реконструкцију и адаптацију издаје решење о одобрењу за изградњу, а Законом о државном премеру и катастру, утврђено је да се топоводи уписују у базу података катастарских вода.

**Налаз:** Предузеће је у пословним књигама у 2018. и ранијих година, исказало вредност топловода „Чешаљ“ и „Здравствени центар“ у оквиру рачуна постројења и опрема, у износу од 36.037 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна – грађевински објекти, чиме је поступило супротно члану 6. Правилника о контном оквиру.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије, налогом за књижење број 268 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило рекласификацију топловода са рачуна у оквиру групе - постројења и опрема на рачун у оквиру групе – грађевински објекти у износу од 36.037 хиљада динара.



## Прикључци на систем даљинског грејања

На основу Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 312-1/2008-12 од 26. фебруара 2008. године Скупштине града Врања, Предузећу су од стране оснивача поверени на коришћење, управљање и одржавање изграђени градски објекти система за снабдевање топлотном енергијом. Одлуком је утврђено да су прикључци део топлотне мреже.

На основу података који су достављени од стране техничког сектора Предузећа, утврђено је да на територији града Врања до краја 2018. године, од стране Предузећа, изграђено укупно 13.329 прикључака на систем даљинског грејања.

**Налаз:** Предузеће није у 2018. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње прикључака на систем даљинског грејања.

Неевидентирањем прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са Одељком 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП и вредност пасивних временских разграничења. Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

**Ризик:** Уколико се сви изграђени објекти система за снабдевање топлотном енергијом не евидентирају у пословним књигама Предузећа или другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине оснивача, као и ризик да информација о пословној имовини у њиховим финансијским извештајима није потпуна и поуздана.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 17.13. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на топлотној мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.1.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31. децембар 2018. године исказани су износу од 9.641 хиљаде динара и чине их:

Табела број 4 – Преглед постројења и опреме - у хиљадама динара -

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема котларнице	47.224	38.865	8.359
Опрема телефони	126	126	-
Канцеларијски намештај	663	576	87
Опрема машине	326	326	-
Транспортна средства	3.840	2.812	1.028
Опрема рачунари	1.260	1.111	149
Остала опрема	415	395	20
<b>Укупно:</b>	<b>53.853</b>	<b>44.212</b>	<b>9.641</b>



Предузеће је у току 2018. године извршило набавку опреме у вредности од 117 хиљаде динара.

Надзорни одбор је на основу Елабората о попису донео Одлуку број 433/1 од 31. јануара 2019. године, о отпису опреме у износу од 11 хиљаде динара.

#### 3.1.1.4. Инвестиционе некретнине

Скупштина Града Врања донела је Одлуку о давању у закуп гаража број 02-217/2017 од новембра 2017. године на основу које је Предузеће извршило предају 366 гаража односно гаражних места и 3 локала Јавном предузећу „Паркинг сервис“ Врање о чему је сачињен Записник о примопредаји.

Предузеће је јануара 2018. године, на основу Записника о примопредаји, искњижило из пословних књига наведене инвестиционе некретнине садашње вредности у износу од 9.558 хиљада динара. (Напомена број: 3.1.9.4).

#### 3.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 830 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 5 - Структура дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају	254	128
Остали дугорочни финансијски пласмани	576	554
<b>Укупно:</b>	<b>830</b>	<b>682</b>

##### 3.1.2.1. Учешће у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају

Учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, на дан 31. децембар 2018. године, исказана у износу од 254 хиљаде динара, односе се на 105 акција Штедно-кредитне организације „АИК Врање“ а.д, Врање. У поступку ревизије, достављено је Решење Привредног суда у Лесковцу број Л. број I/2010 од децембра 2014. године, којим је окончан ликвидациони поступак наведене штедно-кредитне организације.

На основу наведеног решења, Предузеће је оставарило право на исплату из ликвидационог остатка штедно-кредитне организације у износу 231 хиљада динара и сразмерно учешће у структури непокретности уписане у листу непокретности број 14525 К.П. Врање.

Предузећу није до дана ревизије исплаћен износ од 231 хиљаде динара из ликвидационог остатка Штедно-кредитне организације „АИК Врање“ а.д. у ликвидацији, као и да на основу Решења Геодетског завода није уписано право својине на наведеној непокретности, јер је на основу решења Привредног суда Предузеће власник мање од 1м<sup>2</sup> наведене непокретности.

**Налаз:** Предузеће није 2018. године као ни ранијих година, на крају сваког извештајног периода вршило процену наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, иако је било дужно у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.



**Ризик:** Уколико Предузеће не изврши процену наплативости финансијских инструмената на крају извештајног периода, јавља се ризик од нетачног исказивања дугорочних финансијских пласмана у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, на крају наредног извештајног периода, изврши процену наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

### 3.1.2.2. Остали дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је 31. децембра 2018. године, исказало у оквиру групе рачуна остали дугорочни финансијски пласмани износ од 576 хиљада динара, која се односе на потраживања по основу уговора о откупу стана.

**Налаз:** У оквиру групе рачуна - остали дугорочни финансијски пласмани Предузеће исказује потраживања по основу дугорочних стамбених зајмова датих запосленом у ранијим годинама на основу уговора о откупу стана у износу од 554 хиљада динара. Предузеће није, у периоду од 2015. до 2018. године, вршило ревалоризацију неотплаћеног дела дугорочног зајма датих запосленом у складу са Законом о стамбеним односима.

### Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, налогом за књижење број 291 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је извршило ревалоризацију неотплаћеног дела дугорочног зајма за откуп стана у складу са Законом о стамбеним односима и након тога повећало вредност осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од 38 хиљада динара, прихода по основу исправки грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 27 хиљада динара као и осталих прихода у износу од 11 хиљада динара.

### 3.1.3. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 21.731 хиљаду динара и њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 6 – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Залихе материјала	17.290	31.953
Плаћени аванси за залихе	4.441	
<b>Укупно:</b>	<b>21.731</b>	<b>31.953</b>

#### 3.1.3.1. Залихе материјала

Залихе материјала, алата и инвентара, исказане су у износу од 17.290 хиљада динара и чине их залихе приказане у следећој табели





Табела број 7 - Залихе материјала, алата и резервних делова

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
<b>Залихе материјала</b>	
Материјал	2.969
Мазут	12.884
Мазут у туђем складишту	148
<b>Свега:</b>	<b>16.001</b>
<b>Алат и инвентар</b>	
Алат и инвентар на залихи	196
Алат и инвентар у употреби	150
ХТЗ опрема у употреби	196
Магацин-чајна кухиња	15
<b>Свега:</b>	<b>558</b>
<b>Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији</b>	
Мазут у туђем складишту – Симпо, Врање	24
Мазут у туђем складишту-Умсо, Врање	43
Алат и инвентар у употреби	664
<b>Свега:</b>	<b>731</b>
<b>Укупно:</b>	<b>17.290</b>

**Залихе материјала** исказане су у износу од 2.969 хиљада динара и обухватају материјал у складишту који се у највећем износу састоји од неутрошеног материјала за поправку и одржавање система даљинског грејања: бешавне цеви, предизоловане цеви, радијатори, прирубнице, вентили и друго.

**Залихе мазута у туђем складишту** исказане су у укупном износу од 215 хиљада динара и односе се на мазут који је у ранијем периоду позајмљен за потребе грејања објекта Медицинске школе у Врању у износу 148 хиљада динара, предузећа „Умсо“, Врање у износу од 43 хиљаде динара и предузећа „Симпо“, Врање у износу од 24 хиљаде динара, са обавезом враћања мазута у истој количини и квалитету.

**Налаз:** Ревизијом је утврђено да је Предузеће материјално књиговодство залиха алата и инвентара формирало у дигиталној форми у „Excel“ формату по називу, врсти, количини, без исказане цене и вредности залиха, а да у оквиру материјалног књиговодства залиха материјала није формирало аналитичку евиденцију, односно материјалне картице за све врсте материјала (залиха позајмљеног мазута у ранијем периоду), што није у складу са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству.

Увидом у Елаборат о попису и пописне листе залиха материјала, утврђено је да Предузеће није пре пописа ускладило промет и стање рачуна залиха мазута у туђем складишту и алата и инвентара у главној књизи, са прометом и стањем залиха у помоћним евиденцијама, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Неисказивањем стања и промета свих залиха материјала по називу, врсти, количини, цени и вредности у помоћним евиденцијама, неусклађивањем стања по књигама са стањем по попису, јавља се ризик да Предузеће у пословним књигама, неће реално исказати вредности обртне имовине.



**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да устроји материјално књиговодство залиха у складу са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству, на начин да омогући увид у стање и промене на рачунима залиха материјала у главној књизи и промене рачуна у помоћним евиденицијама, као и да пре пописа изврши усклађивање помоћних евиденција са главном књигом у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

### Евидентирање набавке и утрошка залиха материјала

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уређено је да се залихе материјала мере по набавној вредности, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

**Набавка материјала** у Предузећу евидентира се у материјалном и финансијском књиговодству, а организована је на начин да по пријему отпремнице добављача, магационер саставља налог магацину „да прими“, и доставља документацију благаянику - материјалном књиговођи који уноси податке о запримљеној врсти, количини, цени и вредности материјала, алата и инвентара у помоћне књиге и евиденције. Формирање налога о пријему робе у финансијском књиговодству врши се по добијању фактуре добављача и документације у вези са набавком материјала од материјалног књиговође.

Увидом у рачун добављача „Литокомерц“, Ниш број 156/2018 од 7. децембра 2018. године, утврђено је да је Предузеће набавило профилне цеви, и то: „цев профилна 100x40“ у количини од 376 кг, „цев профилна 40x40“ у количини од 150 кг, „цев профилна 100x100“ у количини од 880 кг, а да је у материјалном књиговодству евидентирало пријем материјала: „спољашњи угао пвц“ у количини 376 кг, „унутрашњи угао пвц“ у количини 150 кг, „наставак пвц“, у количини од 880 кг, односно да фактурисани и евидентирани материјал у материјалном књиговодству немају исти назив, нису исте врсте и немају исту намену. На овај начин, Предузеће евидентира пријем материјала у материјалном књиговодству без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Увидом у калкулације набавке мазута, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће у набавну цену мазута није укључило зависне трошкове превоза мазута, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама.

**Излаз залиха материјала** из магацина врши се на основу требовања која се формирају из материјалног књиговодства и налога „магацину да изда“ које саставља магационер. Требовања и налог „магацину да изда“ се не евидентирају у оквиру главне књиге у моменту издавања материјала из магацина, већ се књижење врши на основу података из требовања материјала који су сачињавани у материјалном књиговодству и на основу њих састављених радних налога магацину да изда, за период од више месеци у току извештајне године, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству.

**Налаз:** Предузеће није усвојило инерни акт о магацинском пословању којим би био уређен поступак пријема, евидентирања и издавања залиха у/из магацина, на начин који омогућава квантитативни и квалитативни пријем и утрошак залиха, увид у промет и стање залиха материјала у магацину, чиме би омогућило свеобухватно евидентирање пословних промена, хронологију обављеног уноса пословних промена, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.



Ревизијом узорковане документације, утврђено је да Предузеће евидентира пријем материјала у материјалном књиговодству без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о рачуноводству, због тога што фактурисани и евидентирани материјал у материјалном књиговодству немају исти назив, нису исте врсте и немају исту намену, као и да излаз залиха материјала не евидентира у оквиру главне књиге у моменту издавања материјала, већ по требовањима који се односе на период од више месеци у току извештајне године, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству

Такође је, увидом у калкулације набавке мазута, утврђено да Предузеће у набавну цену мазута није укључило зависне трошкове превоза мазута, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 13.5. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.

На овај начин, Предузеће је преценило транспортне трошкове, а потценило трошкове горива и енергије. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину.

**Ризик:** Уколико Предузеће не уреди организацију магацинског пословања и не евидентира набавку и утрошак материјала на основу веродостојних рачуноводствених исправа, и у року из члана 10. Закона о рачуноводству, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног, односно незаконитог коришћења залиха материјала и губитка имовине Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о магацинском пословању, као и да набавке и утрошак материјала евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог Закона, као и да у набавну вредност залиха укључи све трошкове набавке у смислу члана 14. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 13.5. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.

### Нето остварива вредност залиха

У оквиру залиха материјала на дан 31. децембар 2018. године, исказана је и вредност залиха код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана. Укупна вредност залиха које нису коришћене и трошене дуже од једне године, износи 1.237 хиљада динара, а највећим делом их чине: грејна плоча, пумпа високог притиска, т прикључак предизоловани 219,1/60, цев пламена, т комад предизоловани 125/65 и остало.

**Налаз:** Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало, у оквиру залиха материјала, алата и ситног инвентара, залихе које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана у износу од 1.237 хиљада динара и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

**Ризик:** Невршењем процене нето оствариве вредности залиха постоји ризик од неправилног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у



пословним књигама у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

### 3.1.3.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 4.441 хиљаду динара и односе се највећим делом на преплату добављачу „Литокомерц“ доо, Ниш у износу од 2.211 хиљаду динара из ранијег периода и унапред плаћене обавезе за порез на добит предузећа у износу од 450 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге унапред плаћене обавезе за порез на добит правних лица у износу од 450 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна потраживања за више плаћен порез на добит, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру.

**Ризик:** Уколико Предузеће не исказује потраживања за више плаћен порез на добит у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру, јавља се ризик од неправилне презентације финансијских извештаја.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да више плаћен порез на добитак рекласификује са групе рачуна плаћени аванси за залихе и услуге на рачун потраживања за више плаћен порез на добитак, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру.

### 3.1.4. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 232.042 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8 – Преглед потраживања по основу продаје: - у хиљадама динара -

Назив	2018.година	2017.година
Потраживања од купаца у земљи	232.042	259.546
Исправка вредности потраживања од продаје	(84.787)	(77.597)
<b>Укупно:</b>	<b>147.255</b>	<b>181.949</b>

#### 3.1.4.1. Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 232.042 хиљаде динара и представљају потраживања настала пружањем услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника на територији града Врања, као и обављањем споредних делатности Предузећа, а које се односе на услуге извођења радова на отклањању кварова и одржавању постојећих грејних инсталација, изградњу нових инсталација и прикључивање нових корисника на систем даљинског грејања, као и од издавања у закуп пословног простора и гаража.

Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима, правним и физичким лицима, Предузеће је у току 2018. године и раније вршило по јединици грејне површине, свих дванаест месеци у току године.

Потраживања од купаца у земљи обухватају и потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на име доспелих, а ненаплаћених потраживања од купаца у износу од 19.130 хиљада динара.



Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 9 - Структура потраживања од купаца у земљи:

-у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Купци у земљи – правна лица и предузетници	177.246	201.533
Исправка вредности потраживања од продаје –правна лица и предузетници	(84.787)	(77.597)
<b>Свега купци у земљи - правна лица и предузетници</b>	<b>92.459</b>	<b>123.936</b>
Купци у земљи-физичка лица	54.796	58.013
<b>Свега купци у земљи - физичка лица</b>	<b>54.796</b>	<b>58.013</b>
<b>Укупно:</b>	<b>147.255</b>	<b>181.949</b>

**Налаз:** Предузеће је у току 2018. године, потраживања од купаца у земљи евидентирало у пословним књигама на рачуну купци у земљи - остала повезана лица на коме се исказују потраживања по основу продаје осталим повезаним лицима у земљи, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило рачун у оквиру групе купци у земљи - остала повезана лица, а потценило потраживања од купаца у земљи у износу од 232.042 хиљаде динара.

#### Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења, на начин да је повећало вредност рачуна – потраживања од купаца у земљи, а смањило вредност рачуна купци.у земљи - остала повезана правна лица у износу од 232.042. хиљаде динара.

**Налаз:** Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи - правна и физичка лица, утврђено је да је Предузеће у току 2018. и ранијих година, авансне уплате купаца у износу од 686 хиљада динара евидентирало као смањење потраживања од купаца, уместо као примљене авансе, депозите и кауције, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру.

Поступајући на овај начин, Предузеће је потценило потраживања од купаца у земљи и примљене авансе, депозите и кауције у износу од 686 хиљада динара.

#### Мере предузете у поступку ревизије

Преузеће је, у току ревизије, налогом за књижење број 295 од 31. децембра 2018. године, авансне уплате купаца исказане у пословним књигама на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 686 хиљада динара, рекласификовало са рачуна – потраживања од купаца на рачун примљених аванса, депозита и кауција.

#### Потраживања од купаца у земљи-правних лица и предузетника

Потраживања од купаца у земљи-правних лица и предузетника исказана су, на дан 31. децембар 2018. године, у износу 177.246 хиљада динара и имају следећу структуру:





Табела број 10 - Структура потраживања од купаца у земљи-правних лица и предузетника

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Купци у земљи за услуге грејања пословног простора	150.516
Купци у земљи за извршене грађевинско занатске услуге	14.001
Купци у земљи за услуге извођења радова и партиципације	8.518
Купци у земљи за услуге закупа пословног простора	4.211
<b>Укупно:</b>	<b>177.246</b>

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду салда у износу од 162.259 хиљада динара. Увидом у аналитичке рачуне купаца и достављене независне потврде салда, утврђено је да неусаглашено стање износи 108.377 хиљада динара, односно 67% од износа послатих захтева. Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у земљи и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило неусаглашена потраживања у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

**Купци у земљи за услуге грејања пословног простора**, исказани су на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 150.516 хиљада динара и односе се на следећа потраживања:

Табела број 11 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи за услуге грејања пословног простора

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
„Simpro“ а.д., Врање -УППР	38.149
Горан Грбовић, прдузетник Београд	10.461
„Rose invest“ д.о.о., Бујановац	7.259
Р.Е.Фour д.о.о., Нови Сад	7.039
ДП „Šipad komerc nameštaj promet“ Београд – у стечају	6.083
„1. Мај“ а.д., Пирот	5.506
СПС општински одбор Врање	4.362
Саборна црква Света тројица Врање	4.247
ЗЦ ОЈ Дом здавља Врање	3.672
„Застава промет“ д.о.о., Врање	2.403
Удружење пензионера Врање	2.365
Настић Милан „Наском“, Врање	2.357
ДП „Kosmetšped“ Београд – у стечају	2.323
„Si-market“ д.о.о., Врање	2.221
„Enterijeri“ д.о.о., Врање – у ликвидацији	2.109
Веће савеза синдиката Врање	1.819
„Stefi- komerc“ д.о.о., Врање	1.793
Остали купци за услуге грејања пословног простора	46.348
<b>Укупно:</b>	<b>150.516</b>

**Купци у земљи за извршене грађевинско занатске услуге**, исказани су у износу од 14.001 хиљаду динара и односе се на потраживања од купаца којима је извршена поправка и одржавање грејних инсталација, топлотних подстаница и котларница, а која су приказана следећим прегледом:





Табела број 12 - Преглед потраживања од купаца којима су извршене грађевинско занатске услуге

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
ЗЦ ОЈ Општа болница Врање	3.295
„Метеор“ д.о.о., Врање	2.515
„Амнезија“ предузетник Маја Манић, Врање	1.237
Народни музеј Врање	480
Стамбена заједница Врање	411
Остали купци за извршене грађевинско занатске услуге	6.063
<b>Укупно:</b>	<b>14.001</b>

Купци у земљи за услуге извођења радова и партиципације, исказани су у износу од 8.518 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца којима је инсталирано грејање и извршен прикључак на топловодну мрежу, а која су приказана у следећој табели:

Табела број 13 - Преглед потраживања од купаца за услуге извођења радова и партиципације

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
СО Врање	3.535
Предшколска установа „Наше дете“ Врање	1.351
ЈУ Центар за развој локалних услуга Врање	1.243
ЗЦ ОЈ Општа болница Врање	874
Републички геодетски завод Врање	228
Остали купци за услуге извођења радова и партиципације	1.287
<b>Укупно:</b>	<b>8.518</b>

Купци у земљи за услуге закупа пословног простора, исказани у износу од 4.211 хиљада динара, односе се на потраживања за закуп по основу уговора о закупу са корисницима услуга.

Табела број 14 - Преглед потраживања од купаца којима је извршена услуга закупа пословног простора

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Bml inženjering Врање	1.297
Ристић Зоран Врање	480
„Ljuba gold“ предузетник Кнежевић Ненад Врање	411
„Lasentours“ Врање	323
„Spektar“ Врање	261
Остали купци за услуге закупа	1.439
<b>Укупно:</b>	<b>4.211</b>

#### Потраживања од купаца у земљи - физичких лица

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица, исказана су на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 54.796 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 15 - Структура потраживања од купаца - физичких лица

- у хиљадама динара -

Купци у земљи-физичка лица	2018. година
Купци у земљи за услуге грејања стамбеног простора	51.916
Купци у земљи за услуге закупа гаража	2.458
Купци у земљи за прикључак на топловодну мрежу	422
<b>Свега:</b>	<b>54.796</b>

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица за услуге грејања стамбеног простора, на дан 31. децембар 2018. године, исказана у износу од 51.916 хиљада динара односе се на потраживања од купаца - физичких лица за испоручену топлотну енергију.

Предузеће евидентира пословне промене у главној књизи у софтверу за вођење пословних књига „програм за финансијско и материјално књиговодство“, а промене у аналитичкој евиденцији купаца у земљи – физичка лица, у посебном софтверу. Између ова два апликативна софтвера не постоји могућност аутоматског преноса података.

Због наведеног, Предузеће је исказало неусаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичка лица за услуге грејања стамбеног простора, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 18 - Упоредни преглед потраживања од купаца – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора, исказаних у синтетичкој и аналитичкој евиденцији

-у динарима-

Стање потраживања од купаца – за услуге грејања стамбеног простора	Аналитичка евиденција купаца- физичка лица	Синтетичка евиденција купаца-физичка лица	Разлика исказаних података у аналитичкој и синтетичкој евиденцији купаца-физичка лица
Стање на дан 31.12.2017.	53.243.052,11	54.015.994,77	772.942,66
Стање на дан 31.12.2018.	51.332.952,89	51.915.741,12	582.788,23

### Потраживања од купаца у земљи-физичких лица за услуге закупа

Потраживања од купаца у земљи-физичких лица за услуге закупа, на дан 31. децембар 2018. године, исказана у износу од 2.458 хиљада динара, односе се на потраживања од купаца-физичка лица за услуге закупа гаража.

Предузеће је исказало неусаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичка лица за услуге закупа простора, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 19 - Упоредни преглед потраживања од купаца – физичких лица за услуге закупа гаража, исказаних у синтетичкој и аналитичкој евиденцији

- у динарима -

Стање потраживања од купаца – за услуге закупа гаража	Аналитичка евиденција купаца - физичка лица	Синтетичка евиденција купаца - физичка лица	Разлика исказаних података у аналитичкој и синтетичкој евиденцији купаца - физичка лица
Стање на дан 31.12.2017.	4.013.968,01	3.996.747,39	17.220,62
Стање на дан 31.12.2018.	2.545.725,54	2.458.283,12	87.442,42



**Налаз:** Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, исказало неусаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичка лица, за услуге грејања стамбеног простора у износу од 583 хиљаде динара и услуге закупа простора у износу од 87 хиљаде динара. На основу наведеног, ревизијом је утврђено да Предузеће није на крају извештајног периода за 2018. и ранијих година, извршило усклађивање стања аналитичке и синтетичке евиденције купаца – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и услуга закупа гаража, пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. Због наведеног, такође је утврђено да Предузеће није организовано да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће пре састављања финансијских извештаја не врши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције купаца у земљи физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и услуга закупа, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду у пословним књигама изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и закупа гаража, а у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Због тога што постоји неусклађеност аналитичке и синтетичке евиденције, не можемо потврдити потраживања од купаца у земљи – физичка лица за услуге грејања стамбеног простора у износу од 51.916 хиљада динара, односно потраживања од купаца у земљи – физичка лица за услуге закупа у износу од 2.458 хиљада динара.

**Потраживања од купаца у земљи - физичка лица за прикључак на топловодну мрежу,** на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од 422 динара и односе се на услуге прикључења на топловодну мрежу.

### Исправка вредности потраживања од купаца

Чланом 13. Правилника о 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, као и да се директан отпис од купаца на терет расхода периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована (правоснажана судска пресуда, брисан из регистра).

**Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица,** на дан 31. децембар 2018. године исказана је у износу од 84.787 хиљада динара, а промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца приказана је следећом табелом:

Табела број 16 –Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца – правна лица - у хиљадама динара -

Назив	Потраживања од купаца-правна лица
Стање на дан 1.јануара.2018. године	77.597
Повећање исправке у току 2018. године	9.099
Смањење - наплаћена потраживања у корист прихода	1.909
<b>Стање на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>84.787</b>



### Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица

Предузеће није у 2018. и ранијих година, вршило процену наплативости у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и није евидентирало исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица.

Увидом у прегледе потраживања од купаца – физичких лица, по датуму доспећа, у поступку ревизије утврђено је да на дан извештајног периода, потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, имају следећу структуру:

Табела број 17 – Стање потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, на дан 31. децембар 2018. године - у хиљадама динарима -

Назив	Потраживања од купаца - физичка лица од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана
Стање на дан 31. децембар 2017. године	30.619
Стање на дан 31. децембар 2018. године	39.357

**Налаз:** Предузеће је у ревидираном периоду евидентирало исправку вредности потраживања од купаца – правних лица, у износу од 9.099 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца – правних лица, утврђено је да Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца – правна лица, на основу које би се уверили да је Предузеће правилно извршило исправку вредности ових потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Ревизијом је такође утврђено, да Предузеће није извршило искњижење раније исправљених потраживања од купаца за које поседује доказ о ненаплативости.

С обзиром на наведено, нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца – правних лица, као и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за пословну 2018. годину.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца - физичких лица, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица у ревидираном периоду, као ни ранијих година.

На крају извештајног периода, пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца-физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања.

Имајући у виду наведено, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.24.20: Одељка 11.– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило потраживања од купаца – физичких лица у износу од 39.357 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 30.619 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 8.738 хиљада динара.

**Ризик:** Непоступајући у складу са захтевима Одељка 11.– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, постоји ризик да обртна средства буду прецењена, односно нереално исказана потраживања од продаје у Билансу стања, као и приходи и расходи по основу обезвређења потраживања и пословног резултата у Билансу успеха, чиме се доводи у питање објективност и истинитост финансијских извештаја.



**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду:

- Устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца – правних лица, која ће омогућити правилно преиспитивање њихове наплативости као и да на крају наредног обрачунског периода изврши искњижење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости;
- У складу са захтевима Одељка 11.– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.1.5. Друга потраживања

Друга потраживања, на дан 31. децембар 2018. године, исказана су у износу од 5.389 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 18 – Структура других потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Потраживања од запослених	5.336	210
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	(32)
Остала краткорочна потраживања	53	53
<b>Укупно:</b>	<b>5.389</b>	<b>231</b>

#### Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 5.336 хиљада динара, а највећим делом односе се на потраживања од запослених по основу административних забрана у износу од 2.729 хиљада динара (Напомена број: 3.1.13), као на потраживања од запослених на име: новчане позајмице по Одлуци директора број 2324 од 21. јуна 2018. године у износу од 1.050 хиљада динара, новчане позајмице по Одлуци директора број 2842 од 3. августа 2018. године у износу од 525 хиљада динара, прекорачења дозвољеног лимита о потрошњи импулса по Одлуци директора у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 4110 од 6. новембра 2017. године и коришћења дебитне картице за куповину горива и аконтације за службени пут.

#### Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу 53 хиљада динара односе се на потраживања од Синдикалне организације ЈП „Нови дом“ Врање, а по Уговору о цесији, који је закључен 16. априла 2010. године.

У поступку ревизије није пружен основ за формирање краткорочних потраживања од Синдикалне организације ЈП „Нови дом“ Врање, због чега нисмо могли да се уверимо у основ исказивања ових потраживања у износу од 53 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања у износу 53 хиљада динара, и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11- Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама.



**Ризик:** Уколико Предузеће не врши процену наплативости осталих краткорочних потраживања јавља се ризик од погрешног исказивања обртне имовине предузећа, осталих расхода и презентовања финансијских извештаја.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.1.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, на дан 31. децембар 2018. године, исказани су у износу од 4.559 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 19 – Структура готовинских еквивалената и готовине

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Текући (пословни) рачуни	4.225	2.910
Издвојена новчана средства и акредитиви	89	307
Благајна	245	34
<b>Укупно:</b>	<b>4.559</b>	<b>3.251</b>

Структура текућег рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20- Преглед текућих рачуна по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
„Банка Intesa“ад, Београд	2.112
АИК банка ад, Београд	1.932
„Комерцијална банка“ ад, Београд	96
„Војвођанска банка - отп group“, Нови Сад	42
ОТП банка Србија а.д., Београд	24
Поштанска штедионица ад, Београд	8
Eurobank ад, Београд	8
Alpha bank ад, Београд	3
<b>Укупно:</b>	<b>4.225</b>

Стање готовог новца у благајни исказано је у износу од 245 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године.

Предузеће је у току 2018. године, на рачуну благајне евидентирало уплате купаца по основу задужења за испоручену топлотну енергију. Исплата готовине из благајне врши се по основу исплате путних налога, аконтација за службени пут запослених, и плаћање робе и услуга уз претходно одобрење директора.

### 3.1.7. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода, Предузеће је исказало у пословним књигама потраживања за више плаћени порез на додату вредност у износу од 16.957 хиљада динара која се односе на потраживања од Министарства финансија Републике Србије - Пореска управа, по основу више исказаног пореза на додату вредност у пореским пријавама за 2017. и 2018. годину.





**Налаз:** Предузеће је у ревидираном периоду, потраживања за више плаћен порез на додату вредност, по основу разлике између обрачунатог и претходног пореза на додату вредност, по пореским пријавама за 2018. годину и раније, евидентирало на дуговој страни рачуна обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза, што није у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру.

### Мере предузете у поступку ревизије

Преузеће је, у току ревизије налогом за књижење број 274, 275 и 304 од 31. децембра 2018. године, рекласификовало дуговни салдо исказан на рачуну обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 16.957 хиљада динара на рачун потраживања за више плаћен порез на додату вредност у складу са чланом 21. Правилника о контном оквиру.

### 3.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 123 хиљада динара (у 2017. години у износу од 2.246 хиљада динара), и односе се на унапред плаћене трошкове осигуравајућем друштву „Сава осигурање“ а.д., Београд, а на име осигурања машина од лома за 2019. годину.

Предузеће је 2018. и 2017. године у пословним књигама исказало активна временска разграничења у износу од 2.246 хиљада динара, која се односе на унапред плаћене трошкове у току 2015. године, на име антиципативне камате за есконт меница на нивоу 1,20% месечно, по Уговору о есконту меница са правом регреса број 105130060100627825 од новембра 2015. године (у даљем тексту: Уговор о есконту меница), који је Предузеће закључило са „АИК банком“ а.д. Београд. Камата из овог уговора обрачуната је применом пропорционалног метода рачунајући од дана есконта (откупа) до рока доспећа меница на наплату.

**Налаз:** Активна временска разграничења евидентирана у пословним књигама у износу од 2.246 хиљада динара, односе се на унапред плаћене трошкове камата по Уговору о есконту меница, коју је Предузеће платило у 2015. години, а која је обрачуната за наредни обрачунски период, односно 2016. годину. Предузеће није у 2016. години признало као расход унапред плаћене трошкове камата у складу са начелом узрочности прихода и расхода, по коме се ефекти трансакција и других догађаја признају када настану и евидентирају у рачуноводственој евиденцији и о њима извештава у финансијским извештајима за периоде на које се односе.

Предузеће није на крају извештајног периода признало расходе из ранијих година, иако је било извесно да је у претходном периоду дошло до смањења имовине, што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, а у вези са параграфима 2.42. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП.

### Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у току ревизије, налогом за књижење број 257 од 31. децембра 2018. године, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, на име унапред плаћене камате у износу од 2.246 хиљада динара, смањило вредност



рачуна у оквиру групе - активна временска разграничења и повећало вредност рачуна расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

### 3.1.9. Капитал

Капитал Предузећа није исказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године, јер је Предузеће исказало губитак изнад висине капитала. Структура капитала приказана је у следећој табели:

Табела број 21 – Структура капитала - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
<b>Основни капитал</b>		
Основни (државни) капитал	1.029	1.029
Остали основни капитал	501	501
<b>Укупно:</b>	<b>1.530</b>	<b>1.530</b>
<b>Резерве</b>		
Законске резерве	197	197
Ревалоризационе резерве	1.398	1.398
<b>Свега:</b>	<b>1.595</b>	<b>1.595</b>
<b>Нераспоређени добитак</b>		
Нераспоређени добитак ранијих година	52.616	59.110
Нераспоређени добитак текуће године	1.004	1.667
<b>Свега:</b>	<b>53.620</b>	<b>60.777</b>
<b>Укупно:</b>	<b>56.745</b>	<b>63.902</b>
<b>Губитак</b>		
- Губитак ранијих година	62.114	62.114
<b>Укупно:</b>	<b>62.114</b>	<b>62.114</b>
Губитак изнад висине капитала (Напомена број: 3.1.15)	<b>6.767</b>	-

#### 3.1.9.1. Основни капитал

Члан 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини прописује да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности који могу бити у јавној својини. Према наведеном члану и члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

**Налаз:** Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 1.028.806,65 динара и исти није уписан код надлежне агенције.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 1.000,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Нови дом“ Врање број 02-72/2013-13 од 16. априла 2013. године.

Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Нови дом“ Врање број 3839 од 21. новембра 2016. године, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.



Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа. Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама.

**Ризик:** Ризик је да због неусаглашености података о основном неновчаном капиталу Предузећа у пословним књигама и оснивачком акту, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.

### 3.1.9.2. Друштвени капитал

Друштвени капитал у износу од 501 хиљаде динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, а који се не уписује код Агенције за привредне регистре.

### 3.1.9.3. Резерве

#### Законске резерве

Законске резерве исказане у износу од 197 хиљада динара представљају резерве из ранијег периода, када је законским прописима била утврђена обавеза Предузећа да формира резерве.

**Налаз:** Предузеће није при првој примени МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања извршило рекласификацију 197 хиљада динара са групе рачуна законских резерви у оквиру групе рачуна нераспоређеног добитка ранијих година.

На овај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину преценило законске резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 197 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико Предузеће не изврши рекласификацију резерви у складу са професионалном регулативом, јавља се ризик од неправилног исказивања структуре капитала Предузећа.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да законске резерве у износу од 197 хиљада динара рекласификује на рачун нераспоређеног добитка из ранијих година, како је прописано чланом 23. Правилника о контном оквиру и чланом 13. Закона о рачуноводству.

#### Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 1.398 хиљада динара и односе се на евидентирани ефекте процене фер вредности сталних средстава, које је Предузеће извршило при првој примени МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања.

**Налаз:** Предузеће није при првој примени МСФИ за МСП извршило укидање ревалоризационих резерви у износу од 1.398 хиљада динара у корист нераспоређене добити из ранијих година у складу са захтевима параграфа 35.7 тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП. Такође је ревизијом утврђено да Предузеће у 2018. и ранијих година није



устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Због наведеног, Предузеће је преценило ревалоризационе резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.398 хиљада динара.

#### Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, Предузеће је рекласификовало ревалоризационе резерве на рачун нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.398 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП.

#### 3.1.9.4. Нераспоређени добитак

Промене у оквиру рачуна нераспоређени добитак у току 2018. године приказане су следећом табелом:

Табела број 22 – Преглед промена у оквиру рачуна нераспоређени добитак

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануар 2018. године	59.110
Смањење у току године	(9.558)
Добитак текуће године	1.004
<b>Стање на дан 31. децембар 2018. године</b>	<b>50.556</b>

#### Смањење нераспоређеног добитка у току године

**Налаз:** Скупштина Града Врања донела је Одлуку о давању у закуп гаража број 02-217/2017 од новембра 2017. године на основу које је Предузеће извршило предају 366 гаража односно гаражних места Јавном предузећу „Паркинг сервис“, Врање о чему је сачињен Записник о примопредаји.

Предузеће је јануара 2018. године искњижило из пословних књига наведене инвестиционе некретнине садашње вредности у износу од 9.558 хиљада динара на начин да је смањило вредност нераспоређеног добитка из ранијих година, а да претходно није утврдило да ли ове инвестиционе некретнине чине основни неновчани капитал оснивача или су исте прибављене из текућих средстава Предузећа.

У поступку ревизије, Предузеће није пружило на увид документацију на основу које смо могли да се уверимо у основ смањења нераспоређеног добитка из ранијих година.

**Ризик:** Уколико Предузеће не утврди да ли инвестиционе некретнине чине основни неновчани капитал Оснивача или су прибављена из текућих средстава Предузећа, јавља се ризик од погрешне презентације структуре капитала у финансијским извештајима.

**Препорука број 17:** Препоручује се Предузећу да утврди правни основ почетног признавања инвестиционих некретнина, које је на основу Одлуке Скупштина града Врања пренела Јавном предузећу „Паркинг сервис“ Врање и да након тога, а у складу са утврђеним стањем на правилан начин евидентира отуђење ових инвестиционих некретнина.

#### Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 1.004 хиљада динара. Надзорни одбор је донео Одлуку број 1544/3 од 22. априла 2019. године, о расподели добити



на име покрићу губитка из ранијих година у износу од 20.869 хиљада динара, на коју Оснивач није дао сагласност до дана завршетка ревизије.

### 3.1.9.5. Губитак

Предузеће је исказало губитак из ранијег периода у износу од 62.114 хиљада динара и исти се односи на губитак исказан у финансијским извештајима за 2012. годину у износу од 27.854 хиљада динара и губитка из ранијих година у износу од 34.260 хиљада динара.

### 3.1.10. Одложене пореске обавезе

У складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП, признају се у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одложено пореско средство и односе се на одбитне привремене разлике, а одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

**Налаз:** На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, као ни ранијих година, Предузеће није утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства, што није у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама.

**Ризик:** Неутврђивањем одложених пореских средстава односно обавеза у складу са одељком 29 - Порези на добитак, МСФИ за МСП постоји ризик од нереалног приказивања нето добити у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.1.11. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у износу од 159.980 хиљада динара и имају следећу структуру :

Табела број 23 – Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Краткорочни обавезе по кредиту од „АИК Банк“ а.д. Београд	18.000	52.878
Краткорочне обавезе по робном зајму од Републичке дирекције за робне резерве (Напомена број: 3.1.13.)	99.258	99.279
Краткорочне обавезе по робном зајму од оснивача - Града Врања	42.722	42.722
<b>Укупно:</b>	<b>159.980</b>	<b>194.880</b>

**Краткорочне обавезе по кредиту од „АИК Банк“ а.д. Београд,** исказане су у износу од 18.000 хиљада динара и односе се на обавезе за недоспеле менице Предузећа које су есконтване код пословне банке од стране добављача „Еуромотус“, Београд, на име исплате доспелог дуга за набављени мазут, по Споразуму о начину измирења дуга путем есконта меница број 1122 од марта 2018. године.





**Краткорочни кредит од оснивача - Града Врања**, исказан је у износу од 42.722 хиљаде динара и односи се на обавезе за позајмљени мазут у количини од 376.500 кг, који је оснивач преузео од Републичке дирекције за робне резерве за потребе Предузећа. Град Врање је позајмљени мазут уступио Предузећу, а Уговором о регулисању међусобних обавеза број 40-36/13-18 од фебруара 2013. године, утврђена је обавеза Предузећа да преузети мазут плати до 31. децембра 2014. године. Ревизијом узорковане документације, утврђено је да Предузеће није до дана вршења ревизије измирило обавезу према оснивачу за преузети мазут у износу од 42.722 хиљаде динара.

**Налаз:** У поступку ревизије, послат је захтев за независну потврду стања исказаног у оквиру рачуна краткорочних обавеза према оснивачу - Град Врање. Према достављеној независној потврди стања, утврђено је да оснивач у својим пословним књигама не исказује потраживања по основу позајмљеног мазута у вредности од 42.722 хиљаде динара.

Није било могуће утврдити основ неусаглашености краткорочних обавеза према оснивачу за преузети мазут и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Због наведеног, нисмо се уверили у стање исказаних обавеза од оснивача – Града Врања на име позајмљеног мазута.

**Налаз:** Предузеће је обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и оснивачу, Граду Врању, за позајмљени мазут евидентирало као краткорочне финансијске обавезе, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру.

**Ризик:** Уколико Предузеће не исказује правилно обавезе из пословања, јавља се ризик да Предузеће неће моћи правилно да управља одливом финансијских средстава на име измирења обавеза.

**Препорука број 19:** Препоручује се Предузећу да у складу са:

- Чланом 32. Правилника о контном оквиру обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и према оснивачу, Граду Врању, рекласификује са групе рачуна краткорочне финансијске обавезе на рачун обавезе из пословања.

- Усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање исказаних обавеза 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.

### 3.1.12. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2018. године исказани су у износу од 7.654 хиљада динара (2017. године у износу од 176 хиљада динара).

Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 7.654 хиљада динара највећим делом односе се на унапред наплаћене услуге грејања директних и индиректних корисника буџета Града Врања у износу од 6.968 хиљада динара, путем есконтованих меница оснивача за које су Предузеће и оснивач уговорили да могу бити индосиране код пословне „Аик Банка“ а.д, Београд.





### 3.1.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан извештајног периода 31. децембра 2018.године, исказане су у износу од 98.502 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 - Структура обавеза из пословања - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017.година
Обавезе према добављачима у земљи	95.231	93.301
Обавезе према добављачима у земљи из ранијих година	1.446	-
Обавезе према добављачима –обуставе запослених	1.617	-
Обавезе према добављачима – нефактурисане набавке	207	207
<b>Укупно:</b>	<b>98.502</b>	<b>93.508</b>

#### Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 95.231 хиљаду динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25 - Структура обавеза према добављачима - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
„Еуромотус“ доо, Београд	45.685
Републичка дирекција за робне резерве, Београд	42.447
Електродистрибуција – „Југоисток“ д.о.о, Ниш	4.392
ЈП „ЕПС Снабдевање-комерцијално снабдевање“ , Београд	2.150
Остали добављачи у земљи	539
<b>Укупно:</b>	<b>95.231</b>

#### Републичка дирекција за робне резерве

Предузеће је у својим пословним књигама исказало обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве у укупном износу од 141.705 хиљада динара, и то у оквиру групе рачуна: краткорочне финансијске обавезе у износу од 99.258 хиљада динара и обавезе из пословања у износу од 42.447 хиљада динара (Напомена број: 3.1.11.). Исказане обавезе према Републичкој дирекцији робне резерве односе се на обавезе за позајмљени мазут по следећим уговорима:

Табела број 26 - Преглед уговора и анекса уговора за позајмљени мазут

Број уговора	Број анекса уговора	Количина позајмљеног мазута у кг
338-454/2010-02 од 14. октобра 2010. године	8 од 28. септембра 2018. године	246.820
338-1861/2013-02 од 23. септембра 2013. године	2 од 12. октобра 2018. године	1.549.380
338-171-1/2014-02 од 7. новембра 2010. године	4 од 31. октобра 2018. године	299.840
338-3-1/2015-02 од 14. јануара 2015. године	4 од 11. јануара 2018. године	299.560
338-36-1/2015-02 од 27. марта 2015. године	4 од 27. март 2019. године	99.960
338-61/2016-02 од 1. фебруара 2015. године	4 од 15. јануара 2019. године	249.620
<b>Укупно:</b>		<b>2.745.180</b>



**Налаз:** У поступку ревизије, послат је захтев за независну потврду стања исказаног у оквиру рачуна обавезе из пословања – Републичка дирекција за робне резерве. Према достављеној независној потврди стања, утврђено је да је Републичка дирекција за робне резерве у својим пословним књигама исказала потраживања по основу позајмице за мазут у износу од 187.422 хиљаде динара, односно да је износ неусаглашеног стања од 45.717 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није у складу за захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, у 2018. и ранијих година, извршило процену обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве по тржишној вредности мазута, како је утврђено наведеним уговорима и анаксима уговора. Због наведеног, Предузеће је на дан извештајног периода потценило обавезе из пословања према Републичкој дирекцији за робне резерве и преценило нераспоређени добитак ранијих и текуће године. Није било могуће утврдити ефекат и разлоге наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

**Ризик:** Невршењем накнадног вредновања обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, јавља се ризик од неправилног приказивања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 20:** Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши накнадно вредновање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве и ефекте вредновања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2018. године, према најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 88.887 хиљада динара, што чини 90,24% укупног износа обавеза према добављачима. Након спроведеног поступка, утврдили смо да је неусаглашено стање обавеза у износу од 5.294 хиљаде динара, односно 5,91% од износа укупно послатих конфирмација, односно 5,33% од укупно исказаних обавеза према добављачима.

Предузеће није, у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелоданило износ неусаглашених обавеза из пословања стањем на дан 31. децембар 2018. године.

### **Обавезе према добављачима у земљи из ранијих година**

Обавезе према добављачима у земљи из ранијих година исказане су у износу од 1.446 хиљада динара а у највећем износу обухватају обавезе по примљеним фактурама у ранијем периоду од добављача „Љубисављевић“ доо, Врање у износу од 418 хиљада динара и Жикице Трајковић-а, извршитеља у износу од 397 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није на крају извештајног периода извршило процену обавеза према добављачима које потичу из ранијег периода, а за које нису пружени објективни докази да се очекује измирење које ће резултирати одливом ресурса сходно параграфу 11.14. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају ревидираног периода потценило нераспоређени добитак текуће године и преценило обавезе према добављачима из ранијих година у износу од 906 хиљада динара.



### Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у току ревизије, извршило процену обавеза према добављачима које потичу из ранијег периода, а за које нису пружени објективни докази да се очекује измирење које ће резултирати одливом ресурса сходно параграфу 11.14. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти. Након извршене процене обавеза и Одлуке Надзорног одбора број 2212/3 од 25. јуна 2019. године, Предузеће је извршило смањење обавеза према добављачима из ранијих година и повећало приходе од смањења обавеза у износу од 906 хиљада динара.

**Обавезе према добављачима –обуставе запослених**, исказане су у износу од 1.617 хиљада динара и односе се на обавезе које имају запослени по основу административних забрана.

**Налаз:** У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће евидентирало обавезе за обуставе од зарада запослених по основу административних забрана у износу од 1.617 хиљада динара у оквиру рачуна обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру.

**Ризик:** Евидентирањем обавеза према добављачима које нису настале из пословања Предузећа у пословним књигама, постоји ризик од нереалног приказивања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 21:** Препоручује се Предузећу да обавезе које имају запослени на име административних забрана евидентира у складу са Правилником о контном оквиру.

### 3.1.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане на дан 31. децембра 2018. године у износу 1.546 динара приказане су у следећој табели:

Табела број 27 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Остале позајмице из буџета Града (Напомена број: 3.1.3)	854	6.667
Остале обавезе	-	823
Обавезе за нето зараде	-	10
Привремено смањење зарада	690	113
<b>Укупно:</b>	<b>1.546</b>	<b>7.613</b>

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године исказане у износу од 181 хиљаде динара, чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 28 - Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за порезе	-	10
Обавезе за комуналну таксу	152	152
Накнада за воду	29	29
<b>Укупно:</b>	<b>181</b>	<b>191</b>



### 3.1.16. Губитак изнад висине капитала

Предузеће је исказало на дан извештајног периода губитак изнад висине капитала у износу од 6.767 хиљада динара.

### 3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања у износу од 555 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 773.550 хиљада динара и укупних расхода у износу од 772.995 хиљада динара.

Добитак из редовног пословања увећан је за нето добитак пословања који се обуставља, ефекте промена рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода у износу од 53 хиљаде динара и за одложене пореске приходе периода у износу од 3.285 хиљада динара, а умањен је за порески расход периода у износу од 1.925 хиљада динара, што чини остварени нето добитак у износу од 1.968 хиљада динара.

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

Табела број 29 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	209.020	204.169	4.851
Финансијски	6.107	7.271	/1.164
Остали	5.327	10.815	/1.801
<b>Добитак из редовног пословања</b>			
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	2.805	-	2.805
<b>Добитак пре опорезивања</b>	-	-	<b>1.004</b>
<b>Нето добитак</b>	-	-	<b>1.004</b>

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

Пословни приходи у 2018. години исказани су у износу од 209.020 хиљада динара, чија структура је приказана у следећој табели:

Табела број 30 - Структура пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2018. године	2017. године
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	207.504	192.047
Приходи од премија, субвенција и слично	405	-
Други пословни приходи	1.111	7.460
<b>Укупно:</b>	<b>209.020</b>	<b>199.507</b>

#### Цене

Цене основних комуналних услуга (снабдевање топлотном енергијом), које је Предузеће примењивало у 2018. години, утврђене су Одлуком о ценама услуга грејања, коју је донео Надзорни одбор ЈП „Нови дом“ Врање, број 3321/2 од 19. октобра 2015. године, а на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 38-1/2015-13, дана 25. новембра 2015. године.



Одлуком о ценама услуга грејања, број 3321/2 од 19. октобра 2015. године утврђена је цена грејања за загревање по повлашћеним принципима, односно за загревање школа, вртића и Дома војске.

Ценовник који је у примени у 2018. години, приказан је табелом:

Табела број 31 - Цене снабдевања топлотном енергијом у току 2018. година

Опис	Цена топлотне енергије
Стамбени простор	89,48 дин/м <sup>2</sup>
Пословни простор	178,97 дин/м <sup>2</sup>
Цена за загревање по повлашћеним принципима	118,36 дин/м <sup>2</sup>

Накнада за испоручену топлотну енергију се обрачунава паушално, односно по уговореној површини која се греје.

Фактурисање извршених услуга потрошачима врши се у Сектору за економске послове, на основу грејних површина, једном месечно у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

У току 2018. године, Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало приходе од загревања пословног простора по повлашћеним принципима у износу од 363 хиљаде динара за кориснике: Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Врање и Безбедоносно информативна агенција Београд, иако Оснивач није дао сагласност да су повлашћена категорија корисника.

**Налаз:** У току 2018. године, Предузеће је, за испоручену топлотну енергију корисницима, Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Врање и Безбедоносно информативна агенција, Београд испостављало рачуне на име пружених услуга по нижим ценама, односно по ценама за загревање по повлашћеним принципима, уместо по ценама за загревање пословног простора, што није у складу са чланом 1. Одлуке о ценама грејања.

Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, као ни обрачун обавеза за порез на додатну вредност по посебној стопи у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додатну вредност.

Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2018. години, потценило потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара, обавезе за порез на додатну вредност у износу од 19 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године и износу од 186 хиљада динара.

**Ризик:** Непоштовањем Одлуке о ценама јавља се ризик од погрешног исказивања прихода и обавеза пореза на додатну вредност у финансијским извештајима.

**Препорука број 22:** Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, за кориснике Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Врање и Безбедоносно информативна агенција, Београд :

- Обрачун накнаде за испоручену топлотну енергију врши у складу са Одлуком о ценама, односно по цени за загревање пословног простора;
- Изврши исправку погрешног књижења, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, на начин да повећа вредност потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара, обавезе за порез на додатну вредност у износу од 19 хиљада динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 186 хиљада динара.

### Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 207.504 хиљада динара, а односе се на приходе од производње и дистрибуције топлотне





енергије, као и од обављања услуга на одржавању стамбених и пословних просторија, грађевинско занатских услуга на реконструкцији и доградњи топловода, одржавању унутрашњих инсталација грејања и сличних услуга.

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту приказана је следећом табелом:

Табела број 32 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од грејања пословног простора	119.312
Приходи од грејања стамбеног простора	69.583
Приходи од прикључења на систем даљинског грејања	10.074
Приходи од извршених грађевинско занатских услуга	6.399
Приходи од осталих услуга-префактурисане услуге	2.136
<b>Укупно:</b>	<b>207.504</b>

**Налаз:** У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, у износу од 193.755 хиљада динара, евидентирало на рачуну прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту, чиме није поступило у складу са чланом 50. Правилника о контном оквиру и на тај начин преценило приходе од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту и потценило приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

#### Мере предузете у поступку ревизије

Преузеће је, у поступку ревизије, налогом за књижење број 255 од 31. децембра 2018. године извршило исправку погрешног књижења, на начин да је повећало вредност рачуна – приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а смањило вредност рачуна прихода од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту у износу од 193.755 хиљада динара.

**Приходи од грејања пословног и стамбеног простора**, односно од продаје топлотне енергије крајњим купцима правним и физичким лицима, исказани су у укупном износу од 188.895 хиљада динара и представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (91%). Наведене приходе, Предузеће остварује обављањем енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњим купцима.

Скупштина Општине Врање је на основу члана 145. Закона о енергетици, донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом (у даљем тексту: Одлука), којом су прописани услови и начин сигурног и квалитетног снабдевања топлотном енергијом која се користи за грејање пословног и стамбеног простора на подручју Града Врање, услови и начин пружања услуга, тарифни системи за одређивање цена топлотне енергије, одлуке о ценама топлотне енергије и енергетских услуга, развој система даљинског грејања, прикључење на топловодну мрежу, услови и начин одржавања унутрашње грејне инсталације и други услови за редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом.

Према упоредним подацима о укупно загреваној површини појединих категорија корисника услуга грејања, који су достављени у поступку ревизије од техничког и економског сектора, на дан 31. децембар 2018. године, утврђено је неслагање података, што је приказано следећим прегледом:





Табела број 33 – Упоредни преглед података о загреваној површини у м<sup>2</sup> корисника услуга грејања на дан 31. децембар 2018. године

Назив	Подаци из правног сектора	Подаци из финансијског извештаја-напомене	Разлика
Стамбени простор	65.706	65.706	
Пословни простор	100.594	95.483	5.111
<b>Укупно:</b>	<b>166.300</b>	<b>161.189</b>	<b>5.111</b>

Предузеће не врши усаглашавање података између техничког и економског сектора о укупно загреваној површини појединих категорија корисника услуга грејања.

Због постојања различитих података у евиденцијама Предузећа о загреваној површини појединих корисника услуга грејања, у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће нема контролу над потраживањима, као и да није организовано на начин да врши контролу тачности и исправности унетих података у евиденцију, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

### Искључење са система даљинског грејања

У току 2018. и ранијих година, поједини корисници услуга су се самоиницијативно, без сагласности Предузећа, искључивали са система даљинског грејања. О искључењу, односно прекиду снабдевања топлотном енергијом ова група корисника услуга није обавестила Предузеће, које је и даље месечно испостављало рачуне о пруженим услугама и у својим пословним књигама признавало потраживања од купаца – физичких лица и приходе од грејања стамбеног простора. Предузеће је покренуло судске поступке за наплату доспелих а неплаћених потраживања од купаца. Решавајући по тужби Основни суд у Лесковцу донео је пресуде у корист ових корисника услуга, због тога што им Предузеће није ни пружало услуге снабдевања топлотном енергијом.

**Налаз:** Предузеће је у току 2018. године, вршило сторнирање прихода текућег периода - прихода од продаје услуга, по основу испостављених рачуна за услуге грејања из ранијих година корисницима који су се самоиницијативно искључили са система даљинског грејања и којима Предузеће није ни извршило услугу грејања.

На овај начин, Предузеће је потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 3.676 хиљада динара по основу испостављених рачуна за услуге грејања из ранијих година овој категорији корисника, а потценило расходе по основу исправки грешака из ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и чланом 48. Правилника о контном оквиру.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У поступку ревизије, налогом за књижење број 276 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је, у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, извршило исправку погрешног књижења у својим пословним књигама и повећало приходе од грејања и расходе по основу исправки грешака из ранијих година у износу од 3.676 хиљада динара, на име сторнираних рачуна за потрошаче који су се самоиницијативно искључили са система за даљинско грејање и којима Предузеће није ни пружило услугу снабдевања топлотном енергијом

**Приходи од прикључења на систем даљинског грејања** у износу од 10.074 хиљада динара, односе се на приходе од услуга уградње инсталација и прикључења нових корисника на систем даљинског грејања.



**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да Предузеће евидентирало приходе по основу пружених услуга прикључења на систем даљинског грејања и осигурања топлотног капацитета, повећањем вредности рачуна - остали финансијски приходи, а да исти не представљају приходе од пласирања новчаних средстава, већ приходе од пружања услуга из редовне делатности Предузећа, односно приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, што није у складу са одредбама члана 50. став 7. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило рачун остали финансијски приходи а потценило рачун приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за 10.074 хиљада динара.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Преузеће је, у поступку ревизије, налогом за књижење број 261 од 31. децембра 2018. године извршило исправку погрешног књижења, на начин да је повећало вредност рачуна - приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а смањило вредност рачуна – остали финансијски приходи у износу од 10.074 хиљада динара, на име пружених услуга прикључења на систем даљинског грејања и осигурања топлотног капацитета.

**Приходи од изведених грађевинско занатских радова,** исказани у износу од 6.399 хиљада динара, односе се највећим делом на приходе од обављања делатности пружања грађевинских услуга на основу закључених Уговора о извођењу радова на модернизацији и реконструкцији топловодне мреже, уградњи нових цеви од котларнице до шахте, одржавању унутрашњих инсталација грејања и друго.

**Приходи од осталих услуга-префактурисане услуге,** исказани су у износу од 2.136 хиљада динара односе се на префактурисане трошкове на име есконта меница по Уговору бр. 4807 од 22. децембра 2017. године.

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

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 405 хиљада динара и односе се на приходе по основу државних давања, остварених на основу закљученог Уговора о спровођењу јавних радова са Националном службом за запошљавање – Филијала Врање, број 2340 од 22. јуна 2018. године.

На основу наведеног Уговора, Предузеће је ангажовало четири лица са евиденције Националне службе за запошљавање, у циљу спровођења јавних радова – постављање и уградња примарне топловодне мреже на локацији Здравственог центра у Врању и од Симпа цвеће до Симпа југа у Врањској бањи. Између Предузећа и ангажованих лица са Националне службе за запошљавање закључени су уговори о привременим и повременим пословима, по основу којих је вршен обрачун и исплата зарада лицима ангажованим на спровођењу јавних радова. Од стране Националне службе за запошљавање Предузећу је вршена месечна уплата (рефундација) на име исплаћених зарада лицима ангажованим за извођење јавних радова, и иста евидентирана на рачуну – приходи од премија, субвенција, дотација, донација.

### **3.2.3. Други пословни приходи**

Други пословни приходи исказани су у износу од 1.111 хиљада динара и односе се на приходе од издавања у закуп пословних простора и јавних површина-гаража.



### 3.2.4. Пословни расходи

Пословни расходи периода исказани су у укупном износу од 204.169 хиљада динара, и њихова структура дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34 - Структура пословних расхода - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за израду	140.765	97.847
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	42.858	47.701
Трошкови производних услуга	8.209	8.195
Трошкови амортизације	5.628	5.606
Нематеријални трошкови	6.709	6.968
<b>Укупно:</b>	<b>204.169</b>	<b>166.317</b>

#### 3.2.4.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 140.765 хиљада динара и чине их:

Табела број 35 - Структура трошкова материјала - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови материјала (Напомена број: 3.1.3.1)	8.854
Трошкови осталог материјала (режијског)	538
Трошкови горива и енергије	131.373
<b>Укупно:</b>	<b>140.765</b>

#### 3.2.4.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 131.373 хиљаде динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 36 - Структура трошкова горива и енергије - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови нафтних деривата –мазута	119.699
Трошкови горива за возила	243
Трошкови воде	529
Трошкови електричне енергије	10.902
<b>Укупно:</b>	<b>131.373</b>

Трошкови нафтних деривата исказани су у износу од 119.699 хиљада динара и односе се на утрошени мазут набављен од добављача „Еуромотус“, Београд.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 42.858 хиљада динара и имају следећу структуру:



Табела број 37 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода  
- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	30.405	32.579
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.444	5.852
Трошкови накнада по уговорима о делу	498	3.812
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	95	92
Остали лични расходи и накнаде	6.415	5.366
<b>Укупно:</b>	<b>42.858</b>	<b>47.701</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су:

- Законском регулативом - Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, као и
- Интерним актима - Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Ј.П. Нови дом из Врања број 3202 од 31. августа 2017. године, Колективним уговором код послодавца број 2380 од 26. јула 2016. године, Колективним уговором о изменама и допунама колективног уговора код послодавца број 360 од 27. јануара 2017. године и уговорима о раду.

#### Просечан број запослених

У 2018. години, Предузеће је упошљавало 32 лица на неодређено, а четири лица на одређено време.

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

Табела број 38 – Структура трошкова зарада и накнада зарада: - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Основна зарада	16.021
Увећана зарада за рад ноћу	53
Увећана зарада за минули рад	1.814
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	936
Накнада зараде за време годишњег одмора	3.044
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	13
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање	290
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.640
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	2.302
Стимулација	4.226
Накнада трошкова за теренски рад	4
Остало	62
<b>Укупно:</b>	<b>30.405</b>



У току 2018. године, Предузеће је у складу са чланом 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.

### Трошкови накнада по уговорима о делу

Предузеће је у оквиру трошкова накнада по уговорима о делу исказало 498 хиљада динара а односе се на исплату зараде ангажованим незапосленим лицима са евиденције Националне службе за запошљавање.

### 3.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкова производних услуга исказани су у износу од 8.209 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 39 – Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	5.589	5.351
Трошкови услуга одржавања	1.583	2.127
Трошкови рекламе и пропаганде	454	334
Трошкови осталих услуга	583	382
<b>Укупно:</b>	<b>8.209</b>	<b>8.194</b>

**Трошкови транспортних услуга** исказани су у износу од 5.589 хиљада динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 40 – Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови услуга превоза (Напомена број: 3.1.3.1)	4.749
Трошкови ПТТ услуга	840
<b>Укупно:</b>	<b>5.589</b>

Трошкови услуга превоза, исказани у износу од 4.749 хиљада динара, у целости се односе на услуге превоза мазута. Превоз мазута је вршен на релацији Панчево – Врање по спроведеном поступку јавне набавке од стране предузећа „Еуро мотус“ д.о.о, Београд.

Трошкови ПТТ услуга, исказани у износу од 840 хиљада динара, односе се на претплату за коришћење мобилних телефона у службене сврхе, плаћену добављачу „Теленком Србија“ а.д, Београд.

Директор Предузећа је Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 4110 од 6. новембра 2017. године, одредио максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе, у складу са функцијом коју запослени обављају и потребама обављања послова ван радног места. Преостали део потрошње одбија се запосленима од месечне зараде и не представља трошак Предузећа.

**Трошкови услуга одржавања**, исказани у износу од 1.583 хиљаде динара, и обухватају трошкове приказане у следећој табели:



Табела број 41 – Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови подизвођача	1.319
Трошкови одржавања информационог система	157
Трошкови услуга текућег одржавања основних средстава	107
<b>Укупно:</b>	<b>1.583</b>

Трошкови услуга подизвођача, исказани су у износу од 1.319 хиљада динара и највећим делом се односе на радове по закљученом уговору о извођењу радова са подизвођачем предузетника „Каце“, Давидовац, на топловоду у Врањској бањи, ископу рова за прикључење Медицинске школе у Врању на топловодни систем, проширењу секундарне мреже на изградњи топловода Народни музеј Врање и на топловоду МУП Врање.

**Налаз:** Предузеће је трошкове услуга отклањања кварова на топловоду у Врању по рачуну који је испоставио добављач „Nogatom“ д.о.о., Трговиште, евидентирало без радног налога за изведене радове, односно без веродостојне рачуноводствене документације у смислу члана 8. став 1. Закона о рачуноводству, која би потврдила извршење и обим наведене услуге (Напомена број: 3.1.3.1).

Трошкови одржавања информационог система, исказани су у износу од 157 хиљада динара и односе се највећим делом на: услуге одржавања софтверског пакета за потребе Предузећа извршене од стране предузећа „Аитен ис“, предузетник Ненад Богдановић, Врање, по Уговору број 1220 од 27. марта 2017. године.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу 454 хиљаде динара и односе се на емитовање спота у јавним медијима а на основу уговора са „TV Info puls“ д.о.о., Врање.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 583 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 42 – Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови претплате на службене новине	71
Трошкови комуналних услуга	197
Трошкови накнаде за коришћење ауто пута и паркинг услуга	31
Трошкови регистрације моторних возила	79
Трошкови непоменутих осталих услуга	205
<b>Укупно:</b>	<b>583</b>

Трошкови претплате на службене новине исказани у износу од 71 хиљаду динара односе се на преплату за 2018. годину добављачу ЈП „Службени гласник“ Београд.

Трошкови комуналних услуга исказани у износу од 197 хиљада динара и односе се на услуге чишћења које врши ЈП „Комрад“ Врање.

Трошкови накнаде за коришћење ауто пута исказани су у износу од 29 хиљада динара односе се на трошкове за коришћење ауто-пута у земљи, односно на плаћене путарине на наплатним рампама на путевима.





Трошкови регистрације моторних возила исказани у износу од 79 хиљада динара односе се на обавезно осигурање моторних возила за штете према трећим лицима.

Трошкови непоменутих осталих услуга исказани су у износу од 205 хиљада динара, односе се на трошкове објављивања огласа на порталу јавних набавки, израде извештаја о бонитету и слично.

### 3.2.6. Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 5.628 хиљада динара (2017. године исказан је износ трошкова амортизације у износу од 5.628 хиљада динара).

### 3.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 6.709 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 43 – Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	2.656	2.805
Трошкови репрезентације	436	500
Трошкови премија осигурања	123	443
Трошкови платног промета	301	300
Трошкови чланарина	123	221
Трошкови пореза	561	154
Остали нематеријални трошкови	2.509	2.545
<b>Укупно:</b>	<b>6.709</b>	<b>6.968</b>

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 2.656 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 44 – Структура трошкова непроизводних услуга - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Трошкови извршитеља	1.677
Трошкови адвокатских услуга	241
Трошкови ревизије годишњег рачуна	130
Трошкови семинара	456
Трошкови других непроизводних услуга	152
<b>Укупно:</b>	<b>2.656</b>

Трошкови извршног поступка исказани у износу од 1.677 хиљада динара односе се на плаћени предујам које је Предузеће као извршни поверилац по Закону о извршењу и обезбеђењу дужно да уплати на рачун јавних извршитеља, а по основу поднетих предлога за извршење против извршних дужника ради принудне наплате потраживања на име извршених комуналних услуга. Јавни извршитељ на основу Закључка обавештава Предузеће да је спроведено извршење одређеног предмета односно да је потраживање извршног дужника у потпуности намирено и врши пренос средстава са свог наменског рачуна на рачун Предузећа. На тај начин, Предузеће намирује своје потраживање од извршног дужника по основу главног дуга, камате и свих трошкова извршног поступка. Наплаћене трошкове предујма, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови.



**Налаз:** Трошкови извршитеља исказани у износу од 1.677 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило рачун нераспоређени добитак текуће године, а потценило потраживања из специфичних односа за 1.677 хиљада динара.

**Ризик:** Уколико се настави са евидентирањем предујма плаћеног извршитељима на рачуну групе – нематеријални трошкови, јавља се ризик да ће трошкови Предузећа бити прецењени.

**Препорука број 23:** Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, наведене накнаде извршитеља евидентира на рачун –потраживања из специфичних послова.

**Трошкови адвокатских услуга** у износу од 241 хиљада динара односе се на трошкове пружања правних услуга и предузимање процесних радњи у поступку наплате потраживања, на основу уговора закљученог са адвокатом Кнежевић Александром.

**Трошкови ревизије годишњег рачуна** исказани у износу од 130 хиљада динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, извршене од стране Друштва за ревизију, књиговодство и консалтинг услуге „Full revizija“ д.о.о., Београд-Сурчин, у складу са закљученим уговором.

**Трошкови семинара** исказани у износу од 456 хиљада динара и односе се највећим делом на трошкове превоза, смештаја и хране за раднике који су учествовали на радничким спортским играма на Златибору у износу од 393 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је, Предузеће у току 2018. године, извршило плаћање трошкова запослених који су учествовали на радничким спортским играма у износу од 393 хиљаде динара из средстава на која нису обрачунати и плаћени порези и доприноси за обавезно социјално осигурање на зараду. Ова врста давања, односно чињења запосленима представља погодности односно зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана.

**Налаз:** У току 2018. године, Предузеће није, у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, на трошкове превоза, смештаја и хране за раднике који су учествовали на радничким спортским играма на Златибору који представљају зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, у нето износу од 393 хиљаде динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, потценило трошкове зарада и преценило нераспоређени добитак текуће године у износу од 393 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предузеће је, у току 2019. године, извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса на обавезно социјално осигурање, у износу од 393 хиљада динара и исте евидентирало у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

**Трошкови других непроизводних услуга** исказани у износу од 152 хиљаде динара, највећим делом односе се на трошкове услуга мерења емисије загађујућих материја у ваздуху из емитера котлова на мазут.

**Трошкови репрезентације** исказани у износу од 436 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 328 хиљаде динара и трошкове



репрезентације у сопственим пословним просторијама Предузећа у износу од 108 хиљада динара.

**Трошкови премија осигурања** исказани у износу од 123 хиљада динара обухватају обрачунате премије осигурања машина од лома за период од 27. јуна до 31. децембра 2018. године, по полисама закљученим са Компанијом „Сава осигурање“ а.д.о., Београд.

**Трошкови платног промета** исказани у износу од 301 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

**Трошкови чланарина** исказани су у износу од 123 хиљада динара, и у највећем делом се односе на трошкове доприноса- чланарине Регионалној привредној комори Лесковац, у вредности од 58 хиљада динара и на чланарине пословниом удружењу „Топлана Србије“ у износу од 65 хиљада динара.

**Остали нематеријални трошкови** исказани у износу од 2.509 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 45 – Структура осталих нематеријалних трошкова - у хиљадама динара -

Назив	2018. година
Административне таксе	93
Судске таксе	1.376
Републичке административне таксе	36
Трошкови огласа у штампи	12
Трошкови принудне наплате	8
Остали нематеријални трошкови	984
<b>Укупно:</b>	<b>2.509</b>

**Трошкови судских такси** исказани су вредности од 1.376 хиљада динара и у целости се односе на таксе за пресуде и друга судска акта, а настале су на основу судских налога за плаћање судских такси.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 984 хиљада динара и обухватају трошкове:

- Изнајмљивања опреме за концерт Рибље чорбе евидентиране по рачуну број 05/2019 од 31. јануара 2018. године, који је испоставио добављач „Stage system production“ предузетнк Александар Раковић, Горњи Милановац, у износу од 360 хиљада динара;
- За набављено месо и сухомеснате производе, које је дато запосленима у Предузећу за Ускршње празнике на основу Одлуке директора број 1081 од 28. марта 2018. године, а који су евидентирани по рачуну број 255/18-М од 5. априла 2018. године од добављача „Два другара Дача“, предузетник Слободан Ђорђевић, Врање, у износу од 125 хиљада динара;
- За набавку цемента од добављача „Јужна морава“ д.о.о., Врање, по рачуну број 193 од 25. априла 2018. године, који је дониран за реновирње и обнову храма Светог Пророка Илије у Врањској бањи, а по Одлуци Надзорног одбора број 1421/1 од 23. априла 2018. године.

**Налаз:** Предузеће није извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на примања запослених у роби (поклон пакете дате запосленима за Ускршње празнике), у нето износу од 125 хиљада



динара, због тога што ова давања представљају зараду у смислу члана 14. Закона о порезу на доходак грађана.

С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, а преценило нераспоређени добитак текуће године у износу од 125 хиљада динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** У поступку ревизије, Предузеће је извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, у износу од 95 хиљада динара и исте евидентирало у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

### 3.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 6.107 хиљада динара и односе се у целости на приходе од камата (у 2017. години исказан износ од 1.735 хиљада динара).

**Приходи од камата** у износу од 6.107 хиљада динара односе се на обрачунату и евидентирану камату за доспела а ненаплаћена или неблаговремено плаћена потраживања од купаца- правних и физичких лица за испоручену топлотну енергију и на камату по судским пресудама.

Од укупно исказаних прихода од камата на обрачунату камату правним лицима односи се износ од 2.939 хиљада динара, а на обрачунату камату физичким лицима износ од 3.168 хиљада динара.

Предузеће је у току 2018. године евидентирало приходе од камате од правних лица, у укупном износу од 15.139 хиљада динара, на име обрачунате камате из ранијих година, и то по основу следећих књижних задужења:

- 1,2,3,4 и 5 од 31. октобра 2017. године, за обрачунату камату која се односи на период до 31. октобра 2017. године, у износу од 5.652 хиљаде динара;

- 174 од 13. априла 2018. године за обрачунату камату која се односи на период до 31. децембра 2017. године, на износ од 3.163 хиљада;

- 263 од 20. јула 2018. године за обрачунату камату по судској пресуди број П 751/2014 године на износ од 6.324 хиљада динара.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у току 2018. године евидентирало приходе од камате из ранијих година у оквиру групе рачуна - финансијски приход периода, уместо као приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, што није у складу са захтевима захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и одредбама члана 58. Правилника о контном оквиру и на тај начин преценило рачун приходи од камата и потценило рачун приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне за износ од 15.139 хиљада динара.

### Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је, у поступку ревизије, налогом за књижење број 262 од 31. децембра 2018. године, извршило исправку погрешног књижења, тако што је износ обрачунате камате из ранијих година од 15.139 хиљада динара, рекласификовало са рачуна приходи од камате на рачун – приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.



### 3.2.9. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 7.271 хиљаде динара, чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46 - Структура финансијских расхода - у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата (према трећим лицима)	6.021	9.161
Остали финансијски расходи	1.249	759
<b>Укупно:</b>	<b>7.271</b>	<b>9.920</b>

#### 3.2.9.1. Расходи камата

Расходи камата исказани у износу од 6.021 хиљаде динара и највећим делом се односе на обрачунату камату по обавезама према Дирекцији за републичке робне резерве у износу од 2.365 хиљада динара и према снабдевачу за мазут „Еуро мотус“, Београд у износу од 2.026 хиљада динара.

#### 3.2.9.2. Остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи исказани на дан 31. децембра 2018. године, у износу од 1.249 хиљада динара, односе се највећим делом на трошкове есконтовања меница код „АИК банке“ Ниш.

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

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су у износу од 9.523 хиљада динара и односе се:

- На повећање исправке вредности потраживања од купаца - правних лица у износу од 9.099 хиљада динара у складу са чланом 13. Правилника о рачуноводственим политикама, број 2050 д 13. јуна 2019. године;

- И обезвређења потраживања у износу 424 хиљада динара, због немогућности наплате по Одлуци Надзорног одбора број 2212/4 од 25. јуна 2019. године.

#### 3.2.11. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 5.326 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 47 – Структура осталих прихода - у хиљадама динара -

Назив	2018. године	2017. године
Приходи од наплаћених отписаних потраживања	1.909	1
Приходи од наплате штета	117	36
Остали непоменути приходи	2.381	
Приходи од смањења обавеза (Напомена број: 3.1.13)	906	
Приходи од ревалоризације станова (Напомена број: 3.1.2.2)	11	
Вишкови	1	
Приходи од смањења обавеза	1	
Остали финансијски приходи		810
<b>Укупно:</b>	<b>5.326</b>	<b>847</b>



**Приходи од наплаћених отписаних потраживања**, исказани у износу од 1.909 хиљада динара односе се на наплаћена раније отписана потраживања.

**Приходи од наплате штета**, исказани у износу од 117 хиљада динара односе се на приходе од осигуравајућег друштва „Сава осигурање“ а.д, Београд за наплату штете.

**Остали непоменути приходи** исказани у износу од 2.381 хиљада динара, односе се на приходе које је Предузеће наплатило од купаца по поступку који је вођен од стране извршитеља (предујам дат извршитељима и трошкови који су настали у извршном поступку). Предузеће евидентира ове приходе задужењем извршног дужника купца-повећањем вредности рачуна - потраживања од купца и повећањем вредности рачуна - остали непоменути приходи, уместо у складу са одредбама члана 33. Правилника о контном оквиру као смањење потраживања из специфичних послова.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да, Предузеће не обезбеђује аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова, на име пружених услуга од стране извршитеља, као и плаћених накнада извршитељима за предујам, што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Уколико Предузеће не устроји аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова по извршитељима и предметима, јавља се ризик да се за трошкове који настају приликом подношења предлога за извршење, не обезбеђује адекватно покриће наплатом по окончању извршног поступка.

**Препорука број 24:** Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова на име плаћених накнада извршитељима за предујам, као и пружених услуга од стране извршитеља, а у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

### 3.2.12. Остали расходи

Остале расходе у пословним књигама Предузећа који су исказани у износу од 1.292 хиљаде динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48 - Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови спорова	18	202
Расходи материјала	18	
Издаци за културне, хуманитарне и здравствене намене	6	30
Казне за привредне преступе	3	37
Остали непоменути расходи	1.142	175
Отпис материјала	105	-
Накнадно одобрени рабати	-	76
<b>Укупно:</b>	<b>1.292</b>	<b>520</b>

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

Предузеће је исказало на дан 31. децембар 2018. годину добитак по основу грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу 2.805 хиљада динара и приказано је следећом табелом:





Табела број 49 - 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 (Прилог II – Мере предузете у поступку ревизије)	2.805	14
<b>Нето добитак/губитак</b>	<b>2.805</b>	<b>14</b>

### 3.2.14. Нето добитак / губитак

Предузеће је за 2018. годину, исказало нето добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 1.004 хиљаде динара (за 2017. годину у износу од 1.667 хиљада динара).

Предузеће није у финансијским извештајима исказало пореске расходе периода јер је пренело губитак из ранијег периода на рачун добити у складу са чланом 32. Закона о порезу на добит правних лица.

Предузеће је исказало на дан извештајног периода губитак изнад висине капитала у износу од 6.767 хиљада динара.

### 3.3. Извештај о осталом резултату

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

### 3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 - Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, 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 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 3.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 - Извештај о токовима готовине, 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 чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

### 4. Друга питања у поступку ревизије

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

- 1) Предузеће није, иако је било дужно да од грејне сезоне 2015/2016 године до дана ревизије, утврдило цене снабдевања топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;
- 2) Предузеће је у 2018. години и ранијих година, обрачунавало и исплаћивало део зараде за радни учинак - стимулације зарада у висини од 20% основне зараде. Укупно исплаћен износ стимулације зараде запосленима у ревидираном периоду износи 4.226 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није општим актом утврдило критеријуме за оцену радног учинка и није пружило доказе о постојању правног основа за признавање и исплату увећане зараде по овом основу, што није у складу са чланом 105. Закона о раду.

- 3) Основица за обрачун и исплату зараде, пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, износила је 16.848,00 динара и иста је у складу са чланом 5. став 1. Закона умањена за 10% приликом обрачуна и исплате зараде за месец новембар 2014. године и након умањења је износила 15.163,20 динара.

Предузеће је, за време важења Закона о привременом уређивању основица, увећало за 11% основицу зараде почев од зараде за новембар 2017. године, у односу на висину основице зараде коју је до тада примењивало. Основ за измену висине зараде чини Одлука директора број 4023 од 31. октобра 2017. године.

У ревидираном периоду, обрачун и исплата зарада запосленима је вршена применом увећане основице за обрачун и исплату зараде у износу од 18.701,28 динара, која је применом члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица, умањена за 10% и након умањења износила је 16.831,15 динара.

Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица увећало основицу за обрачун и исплату зарада и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.





## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.....</b>	<b>94</b>
<b>2. Биланс успеха .....</b>	<b>96</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>98</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>99</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>104</b>



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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>64.070</b>	<b>64.714</b>	<b>64.861</b>
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.1.	63.240	64.032	64.179
Земљиште	3.1.1.1.	20	20	20
Грађевински објекти	3.1.1.2..	14.514	4.614	4.734
Постројења и опрема	3.1.1.3.	48.512	42.005	43.296
Инвестиционе некретнине	3.1.1.4.	-	9.558	9.966
Остале некретнине, постројења		-	1.646	-
Некретнине постројења и опрема у припреми	3.1.1.5	194	220	194
Аванси за некретнине постројења и опрему		-	5.969	5.969
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.2.	830	682	682
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	3.1.2.1.	254	128	128
Остали дугорочни финансијски пласмани	3.1.2.2.	576	554	554
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>197.132</b>	<b>233.267</b>	<b>206.774</b>
ЗАЛИХЕ	3.1.3.	22.181	31.953	19.502
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.3.1.	17.290	31.953	19.502
Роба				
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.3.2.	4.891	-	-
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.4.	147.255	292.949	168.680
Купци у земљи	3.1.4.1.	147.255	181.949	168.680
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.5.	5.389	231	273
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.6.	4.560	3.251	6.118
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.7.	17.624	13.637	9.955
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.8.	123	2.246	2.246
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>261.202</b>	<b>297.981</b>	<b>271.637</b>





Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	3.1.9.	-	<b>1.788</b>	<b>121</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.9.1.	1.530	1.530	1.530
Државни капитал	31.9.2.	1.029	1.029	1.029
Друштвени капитал		501	501	501
РЕЗЕРВЕ	3.1.9.3.	197	197	197
Ревалоризационе резерве		-	1.398	1.398
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.9.4.	53.620	60.777	59.110
Нераспоређени добитак ранијих година		52.616	59.110	46.096
Нераспоређени добитак текуће године		1.004	1.667	13.014
Губитак ранијих година	3.1.9.5.	62.114	62.114	62.114
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		-	-	-
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.10.	-	-	-
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>267.969</b>	<b>296.193</b>	<b>271.514</b>
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		159.980	194.599	148.108
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.11.	159.980	194.599	148.108
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.12.	7.654	176	3.266
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.13.	98.502	93.508	108.869
Добављачи у земљи		98.502	93.508	108.869
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	1.546	7.613	11.086
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.15.	181	191	79
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.16.	106	106	106
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	3.1.17.	6.767		
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>261.202</b>	<b>297.981</b>	<b>271.635</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>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>209.020</b>	<b>199.507</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.	207.504	192.047
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		207.504	192.047
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.2.	405	
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.3.	1.111	7.460
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2.4.	<b>204.169</b>	<b>166.317</b>
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.4.1.	9.392	3.574
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.4.2.	131.373	94.273
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.4.3.	42.858	47.701
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.5.	8.209	8.195
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.6.	5.628	5.606
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.7.	6.709	6.968
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>			
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>		<b>6.107</b>	<b>1.735</b>
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
Остали финансијски приходи			
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.8.	6.107	1.735
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.9.	<b>7.271</b>	<b>9.920</b>
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.9.1.	1.249	759
Остали финансијски расходи	3.2.9.2.	6.022	9.161
<b>ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>1.164</b>	<b>8.185</b>



**БИЛАНС УСПЕХА – наставак**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.10..	<b>9.523</b>	<b>23.679</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.2.11.	<b>5.327</b>	<b>847</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.2.12.	<b>1.292</b>	<b>520</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			<b>1.653</b>
<b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>1.801</b>	
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈИ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.2.13.	<b>2.805</b>	<b>14</b>
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	3.2.14.	<b>1.004</b>	<b>1.667</b>
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>		<b>1.004</b>	<b>1.667</b>



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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
НЕТО ДОБИТАК	1.004	1.667
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	1.004	1.667

**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 а неуплаћени капитал	Резерве
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	1.530		197
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	1.530		197
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	1.530		197
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	1.530		197
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	1.530		197
<b>Редни</b>	<b>Опис</b>	<b>Компоненте капитала</b>		



број		Основни капитал	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна	62.114		
	б) потражни салдо рачуна			59.110
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	62.114		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			59.110
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			1.667
	б) промет на потражној страни рачуна			68.615
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године	62.114		
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			60.777
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	62.114		
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			60.777
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	62.114		
	б) потражни салдо рачуна			53.620
	<b>Опис</b>	<b>Компоненте осталог резултата</b>		





Редни број		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	1.398		
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	1.398		
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	1.398		
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	1.398		
	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			
	<b>Опис</b>	<b>Компоненте осталог резултата</b>		



Редни број		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружен их друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хецинга 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			
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			
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 ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак капитала изнад
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		121	
	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		121	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		1.667	
	б) промет на потражној страни рачуна			5.362
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		1.788	
	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		1.788	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2018. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна		8.555	
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2018. године			
	а) дуговни салдо рачуна			6.767
	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>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	295.554	187.456
- Продаја и примљени аванси	280.439	177.175
- Примљене камате из пословних активности	6.107	1.547
- Остали приливи из редовног пословања	9.008	8.734
II Одливи готовине из пословних активности	244.454	240.356
- Исплате добављачима и дати аванси	194.563	180.747
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	42.858	47.700
- Плаћене камате	6.022	9.161
- Порез на добитак	450	-
- Одливи по основу осталих јавних прихода	561	2748
III Нето прилив готовине из пословних активности	51.100	-
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		<b>52.900</b>
II. Одливи готовине из активности инвестирања	22.369	1.641
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	22.369	1.641
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	22.369	1.641
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	<b>103.335</b>	<b>91.596</b>
Краткорични кредити (приливи)	95.857	84.276
Остале краткоричне обавезе	7.478	7.320
II Одливи готовине из активности финансирања	130.757	39.922
Краткорочни кредити (одливи)	130.757	37.504
IV Нето одлив готовине из финансирања	<b>27.422</b>	
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>398.889</b>	<b>279.052</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>397.580</b>	<b>281.919</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.309</b>	<b>-</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>2.867</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>3.251</b>	<b>6.118</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>2.867</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>4.550</b>	<b>3.251</b>