



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ
ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018.
ГОДИНУ**



**Број: 400-952/2019-04/06
Београд, 18. септембар 2019. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“, Пожаревац

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Пожаревац за 2018. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац за 2018. годину, који обухватају биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за *мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац 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 раздвојило вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембра 2018. године исказани заједно Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;
- 2) Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност топловодних прикључака као делова топловодне мреже, који су изграђени у периоду од 2013. до 2018. године што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини и чланом 21. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом од 3. јуна 2009. године Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;
- 3) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме како је предвиђено чланом 58. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну



имовину, некретнине, постројења и опрему која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине, а која се и даље налази у употреби, износи 12.044 хиљада динара што чини 62% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (19.327 хиљада динара);

Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката, а који се и даље налазе у употреби, износи 12.778 хиљада динара, што чини 2% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (716.948 хиљада динара)

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме износи 685.594 хиљаде динара што чини 38% од укупне набавне вредности постројења и опреме, (1.803.555 хиљада динара).

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;

- 4) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 45.014 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;
- 5) Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину;
- б) Предузеће је у оквиру ванбилансне евиденције:
 - исказало потраживања/обавезе према купцима по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака. За већи број купаца, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима изграђени прикључци или уговори нису реализовани. Финансијска служба нема податак о укупном броју потписаних споразума, јер се сви уговори о прикључцима на топловодну мрежу воде ванбилансно. Предузеће није вршило попис потраживања/обавеза од купаца. Због наведеног нисмо могли да се уверимо у вредност потраживања/обавеза у пословним књигама Предузећа из ранијих година по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака;
 - не води пословни простор који је добило на коришћење без накнаде Одлуком Скупштине града Пожареваца број 01-06-109/12 од 28. јуна 2013. године. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности којом располаже Град Пожаревац од 8. јула 2013. године. На наведени простор Предузеће не обрачунава и не плаћа порез на имовину у складу са чланом 4. Закона о порезу на имовину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



деталније 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли



постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. септембар 2019. године



ПРИЛОГ I

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука.....	14
3. Захтев за доставу одазивног извештаја.....	17



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Предузеће није евидентирало 59 калориметара добијених од Министарства енергетике као одложене приходе и примљене донације који се односе на донацију из 2015. године, што није у складу са чланом 61. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи. (Напомене тачка – 3.1.3.)
- 2) Предузеће, набављене мернорегулационе сетове, евидентира као залихе материјала, што није у складу МРС 2 – Залихе и чланом 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.6.)
- 3) Предузеће, обрачунате камате у 2018. години, евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.7.)
- 4) У току ревизије утврђено је да Предузеће није:
 - извршило процену наплативости потраживања од бившег запосленог по основу закљученог уговора о зајму за побољшање услова становања у укупном износу од 21 хиљаду динара и од Месное заједнице Костолац у износу од 158 хиљада динара, која потичу из ранијих година, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање,
 - није евидентирало зајам запосленог за побољшање услова становања на период од 60 месеци као остале дугорочне финансијске пласмане, на тај начин је преценило потраживања од запослених, а потценило остале дугорочне финансијске пласмане у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.1.8.)
- 5) Предузеће није вршило процену обезвређења примљених средстава, у износу од 380 хиљада динара, која нису искоришћена дуже од годину дана од дана када су примљена и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су средстава примљена, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомене тачка – 3.1.12.)
- 6) Предузеће није вршило процену обезвређења примљених аванса, у износу од 2.120 хиљада динара, који нису искоришћени дуже од годину дана од дана плаћања и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси примљени и неизвесност у погледу враћања, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомене тачка – 3.1.13.)
- 7) У поступку ревизије је утврђено да је запосленима у 2018. године Предузеће:
 - исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, а не у висини од 20% од просечене зараде у

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



граду Пожаревцу по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, што није у складу са чланом 155. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду;

- исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 4.658,58 динара, а не у висини просечно исплаћене нето зараде у РС по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику из децембра месеца претходне године, што није у складу са чланом 156. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду.

Тиме је Предузеће потценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 1.995 хиљада динара. (Напомене тачка – 3.1.15.)

- 7) Предузеће је, у току 2018.године, приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана вршило у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, а не у висини од 70%, како је прописано чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговорима о раду (Напомене тачка – 3.1.15.)
- 8) Предузеће не води евиденцију трошкова материјала прописаним троцифреним рачунима према врстама трошкова материјала, већ трошкове једнократног отписа алата и инвентара, води као трошкове осталог (режијског) материјала. Наведено није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомене тачка – 3.2.2.)
- 9) За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није, за обрачун зараде, користило основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 29,36 динара бруто пре умањења, већ основицу која је у неким месецима 2018. године била већа, на коју је применило умањење од 10%, тако да Предузеће није поступило у складу са чланом 5. став 1. наведеног Закона. (Напомене тачка – 3.2.2.)
- 10) Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је у току 2018. године више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 593 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомене тачка – 3.2.2)

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 11) У поступку ревизије, Предузеће је презентовало на увид Извештај централне комисије за попис, као и појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме, залиха, потраживања и обавеза, које су потписали сви чланови пописне комисије.

Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно, стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



складу са члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомене тачка - 3.1.1)

12) Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност топлотних прикључака као делова топлотне мреже, који су изграђени у периоду од 2013. до 2018. године, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини и чланом 21. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом од 3. јуна 2009. године. (Напомене тачка – 3.1.3)

13) У поступку ревизије утврђено је да приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему, Предузеће није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. На тај начин преценило је вредност постројења и опреме.

Због наведеног, није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова. (Напомене тачка – 3.1.3)

14) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме како је предвиђено чланом 58. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

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

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине, а која се и даље налази у употреби, износи 12.044 хиљада динара што чини 62 % укупне набавне вредности нематеријалне имовине (19.327 хиљада динара);

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2018. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 12.778 хиљада динара, што чини око 2% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (716.948 хиљада динара);

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018. године, износи 685.594 хиљаде динара што чини 38 % од укупне набавне вредности опреме (1.803.555 хиљада динара). (Напомене тачка – 3.1.3)

15) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у



износу од 45.014 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе. (Напомене тачка – 3.1.6)

16) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама у целости евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у земљи у ревидираном периоду. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомене тачка – 3.1.7)

17) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у ванбилансној евиденцији:

- води потраживања/обавезе према купцима по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака. За већи број купаца, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима, изграђени прикључци или уговори нису реализовани. Финансијска служба нема податак о укупном броју потписаних споразума, јер се сви уговори о прикључку на топловодну мрежу воде ванбиласно. Предузеће није вршило попис потраживања/обавеза од купаца (Напомена 3.1.1). Због наведеног нисмо могли да се уверимо у вредност потраживања/обавеза у пословним књигама Предузећа из ранијих година по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака.;

- не води пословни простор који је добило на коришћење без накнаде Одлуком Скупштине града Пожареваца број 01-06-109/12 од 28. јуна 2013. године. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности којом располаже Град Пожаревац од 8. јула 2013. године. На наведени простор Предузеће не обрачунава и не плаћа порез на имовину у складу са чланом 4. Закона о порезу на имовину.

Због непотпуне документације коју је Предузеће доставило, а на основу које су 2006. године средства пренета из билансне у ванбилансну евиденцију и касније вршених искњижавања и спроведених књижења текућих промена у ванбилансној евиденцији, није било могуће потврдити да ванбилансна евиденција не садржи материјално значајне грешке у погледу класификације и износа, а које би могле имати значајан утицај на финансијске извештаје. (Напомене тачка – 3.1.17)

18) Предузеће у 2018. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомене тачка – 3.2.1.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

19) Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене тачка – 2.1.)

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

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



- 21) Предузеће нема аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима. Предузеће није извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године. (Напомене тачка – 3.1.3)
- 22) У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембра 2018. године исказани заједно. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. (Напомене тачка – 3.1.3)

2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу „Топлификација“ Пожаревац препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да изврши евидентирање калориметара добијених од Министарства енергетике у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи и изврши корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 8)
- 2) да изврши евидентирање мернорегулационих сетова (у даљем тексту: МРС) у складу са чланом 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.6. - Препорука број 11)
- 3) да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.7. - Препорука број 12)
- 4) да изврши процену наплативости потраживања од бившег запосленог и Месне заједнице Костолац у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијска средства: признавање и вредновање, јер је од рока за наплату прошло више од годину дана и да зајам запосленом на период од 60 месеци евидентира у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.8. - Препорука број 14)
- 5) да изврши процену обезвређења примљених средстава која нису искоришћена дуже од годину дана од дана када су примљена у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 3.1.12. - Препорука број 15)
- 6) да изврши усаглашавање примљених аванса за услуге, предузме мере за враћање примљених аванса или мере за извршење посла, за које су аванси примљени и након тога изврши процену обезвређења и спроведе одговарајућа књижења (Напомена 3.1.13. - Препорука број 16)
- 7) да запосленима исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора према параметрима и у износима како је то предвиђено чланом 155. Колективног уговора код послодавца. (Напомена 3.1.15. - Препорука број 17)
- 8) да приликом обрачуна накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана, врши у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, како је прописано чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговором о раду. (Напомена 3.1.15. - Препорука број 18)



- 9) да изврши евидентирање трошкова једнократног отписа алата и инвентара у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2. - Препорука број 19)
- 10) да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 3.2.2. - Препорука број 21)
- 11) да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 3.2.2. - Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 12) да врши попис којим ће бити обухваћена целокупна имовина и обавезе у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 3.1.1. - Препорука број 3)
- 13) да предузме активности према Оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђених топловодних прикључака који су део топловодне мреже, а у складу са одредбама Закона о јавној својини и Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожареваца и да изврши попис и процену вредности изграђених топловодних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења-унапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 6)
- 14) да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 7)
- 15) да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 9)
- 16) да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2 – Залихе. (Напомена 3.1.6. - Препорука број 10)
- 17) да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца са чланом 7. Закона о рачуноводству и да изврши процену наплативости, ненаплаћених потраживања од купаца у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 3.1.7 - Препорука број 13)
- 18) Следеће:
 - да предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених топловодних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру,



- да пословни простор, који је добило од Оснивача на коришћење без накнаде, евидентира у својим пословним књигама и да за наведени пословни простор обрачуна и плати порез на имовину. (Напомена 3.1.17 - Препорука број 20)

19) да изврши резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомена 3.2.2 - Препорука број 23)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

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

1)) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),

2)) да донесе интерни акт којим ће регулисати употребу моторних возила са нормативима потрошње за свако возило и поступањем у случају одступања потрошње горива од норматива,

3)) нису утврђени критеријуми у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или се уградња може признати као расход периода,

4)) да донесе Интерни акт којим ће регулисати коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде и да трошкове репрезентације не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача,

5)) да донесе интерне акте којим ће регулисати магацинско пословање,

6)) да донесе интерне акте којим ће регулисати благајничко пословање,

7)) да организује и врши годишњи попис имовине и у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

8)) да донесе интерни акт којим ће регулисати рекламације купаца у складу са Законом о заштити потрошача,

9)) да приликом давања зајма за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених закључује уговоре о давању зајма са запосленим и да од запослених обезбеди изјаве, односно сагласности да се зарада умањи за износе по основу коришћења потрошачких картица и прекорачења за коришћење мобилних телефона

10)) да утврди начин вредновања и успостави рачуноводствену евиденцију неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже, да донесе интерни акт о вредновању неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже и поправљених калориметара и да успостави евиденцију о њиховом кретању

11)) да утврди критеријуме у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за признавање материјално значајних грешака (Напомена 2.1. - Препорука број 1)

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

22) да изврши попис земљишта, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да преиспита документацију на основу које је евидентирано градско грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама и



да предузме активности и да у званичну евиденцију о непокретностима и правима на њима (катастар непокретности) упише право својине на стеченим непокретностима - пословним просторима. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 4)

- 23) да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 3.1.2. - Препорука број 5)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛИФИКАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА
2018. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
2. Интерна финансијска контрола.....	29
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	29
2.2. Интерна ревизија.....	32
3. Финансијски извештај.....	33
3.1. Биланс стања.....	33
3.2. Биланс успеха.....	64
3.3. Извештај о осталом резултату.....	81
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	82
3.5. Извештај о токовима готовине.....	82
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	82
4. Потенцијалне обавезе.....	82
5. Друга питања у поступку ревизије.....	83



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Топлификација“ Пожаревац (у даљем тексту: Предузеће) настало је Одлуком о организовању РО у оснивању „Топлификација“ Пожаревац у Јавно предузеће „Топлификација“ Пожаревац, донете од стране Скупштине општине Пожаревац број 02 3804/2 од 22. јула 1987. године (Нова одлука донета је под бројем 01-06/3 од 9. фебруара 2001. године). Скупштина града Пожареваца, на седници од 25. септембра 2008. године донела је одлуку о оснивању Предузећа, број 01-06-46/7. У циљу усклађивања предузећа са Законом о јавним предузећима⁶ Скупштина града Пожареваца, донела је Одлуку о промени одлуке о оснивању Јавног предузећа „Топлификација“ 20. марта 2013. године број 01-06-21/8 и као такво је регистровано у Окружном привредном суду у Пожаревцу (решење број Фи 41/2000 од 20. јануара 2000. године), односно регистровано је код Агенције за привредне регистре (Решење БД 5789/2005 од 21. марта 2005. године).

Седиште Предузећа је у Пожаревцу, Трг Радомира Вујовића број 2.

Претежна делатност Предузећа је 35.30 снабдевање паром и климатизација. Осим претежне делатности, Предузеће може да обавља и друге делатности, у складу са Оснивачким актом и Статутом и то:

- 35.22 - дистрибуција гасовитих горива гасоводом
- 41.10 - разрада грађевинских пројеката
- 42.21 - изградња цевовода
- 43.12 - припремна градилишта
- 43.13 - испитивање терена бушењем и сондирањем
- 43.22 - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- 43.29 - остали инсталациони радови у грађевинарству
- 46.74 - трговина на велико металном робом, инсталационим материјалима, опремом и прибором за грејање
- 62.02 - консултантске делатности у области информационе технологије
- 70.22 - консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 71.12 - инжењерске делатности и техничко саветовање
- 71.20 - техничко испитивање и анализе.

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

Органи Предузећа су: директор и Надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године био је 84 (у 2017. години-95).

Матични број Предузећа је: 07351682, а ПИБ: 101971396.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном предузећу „Топлификација“ Пожаревац од 9. децембра 2016. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање

⁶ („Службени гласник РС“, број 119/12)



и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 4123-2-1 од 20. јуна 2019. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавно предузеће „Топлификација“, Пожаревац уређена је организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3 Рачуноводствене политике

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

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама дана 4. децембра 2014. године број 7704 и измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дана 9. децембра 2016 под бројем 9117-2.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, које се може идентификовати, а која се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама, у сврхе изнајмљивања или за административне сврхе.

Међународни рачуноводствени стандард 38 – Нематеријална имовина се примењује при рачуноводственом обухватању нематеријалне имовине.

Нематеријална улагања почетно се вреднују по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Стечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих приликом стицања и стављању софтвера у употребу.

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану. Издаци директно повезани са идентификованим и уникатним софтверским производима које контролише предузеће и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признају се као нематеријална имовина. Директни трошкови обухватају трошкове радне снаге тима који је развио софтвер, као и одговарајући део припадајућих општих трошкова.

Након почетног признавања, нематеријална имовина преносе се по својој набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.



Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизују се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорцијалне методе.

За нематеријалну имовину са ограниченим веком употребе обрачун амортизације почиње по истеку месеца у којем је започето њихово коришћење.

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовина по потреби се преиспитује на датум биланса. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације. За нематеријална улагања чије је време коришћења утврђено уговором, стопа амортизације проистиче из уговора.

Нематеријална имовина за коју се процени да има неограничен век трајања не подлежу обавези обрачуна амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу (резидуалну) вредност.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходања се не очекује никакве економске користи.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе или његовим расходањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке:

- које се држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Набавна вредност, односно цена коштања неке ставке некретнина, постројења и опреме признаје се као средство, у складу са условима за признавање из МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, ако су испуњени следећи услови:

- вероватно је да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и
- набавна вредност, односно цена коштања средстава може се поуздано утврдити.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи следеће: фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство, као и све иницијално процењене трошкове монтаже, уклањања средства и обнове подручија на коме је средство смештено, што представља обавезу која је наметнута предузећу приликом његовог стицања или у току његове употребе.

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса којима се смањују трошкови пословања и др.).

Свакодневно одржавање средства у које спадају трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и сл. не повећавају вредност средства, већ представља расход периода.

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти



трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава у складу са МРС.

Ако се у књиговодствену вредност неког средства урачунати трошкови замене резервног дела, књиговодствена вредност замењеног дела се искњижава, односно за ту вредност се умањује књиговодствена вредност ставке некретнина, постројења и опреме.

Уколико не постоји податак о књиговодственој вредности замењеног дела, она се утврђује на основу набавне вредности таквог новог резервног дела, с тим да се та вредност умањује сразмерно броју месеци коришћења средстава.

За вредновање постројења и опреме након почетног признавања примењује се модел набавне вредности, у складу са МРС 16.

Према моделу набавне вредности, након почетног признавања, некретнине постројења и опрему евидентирају се по набавној вредности, умањеној за укупну акумулирану исправку вредности по основу амортизације и акумулиране губитке од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи током процењеног корисног века употребе.

Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењује комисија коју именује директор предузећа.

За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу набавне вредности, основицу за обрачун амортизације чини набавна вредности, умањена за процењену резидуалну вредност тог средства.

Некретнине, постројења, и опрема амортизују се пропорционалном методом.

За некретнине, постројења и опрему користе се следећи корисни век употребе и стопе:

Редни број	Амортизациона група	Група средстава и делови тих група	Корисни век трајања	Стопа амортизације
		Грађевински објекти и постројења		
1.1.	122	Грађевински објекти		
1.1.1.	01.01.	Управна зграда	40 година	2,5%
1.1.2.	01.03	Гаража	40 година	2,5%
1.1.3.	01.04.	Грађевински део топлотног система	40 година	2,5%
1.1.4.	01.05.	Остали грађевински објекти	40 година	2,5%
1.1.5.	01.06.	Магацин за смештај материјала	60 година	1,66%
1.1.6.	01.07.	Канцеларије магацина	60 година	1,66%
1.1.7.	01.08.	Подрумска просторија бр.17.	40 година	2,5%
1.2.	123	Постројења		
1.2.1.	02.01.	Цевна мрежа са цевним елементима и комуникационим кабловима за дистрибуцију топлотне енергије	20 година	5%
1.2.2.	02.02.	Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	15 година	6,7%
	124	Опрема		
2.1.1.	03.01.	Канцеларијска опрема	8 година	12,5%
2.1.2.	03.02.	Рачунарска опрема, штампач и факс	5 година	20%
2.1.3.	03.03.	Телекомуникациона опрема	8 година	12,5%



Редни број	Амортизациона група	Група средстава и делови тих група	Корисни век трајања	Стопа амортизације
2.1.4.	03.04.	Софтвер	5 година	20%
2.2.1.	04.00.	Путничка моторна возила	8 година	12,5%
2.3.1.	05.00.	Нематеријална улагања	5 година	20%
2.4.1.	06.00.	Остала непоменута средства	10 година	10%
2.5.1.	07.00.	Специјални алати	5 година	20%
2.6.1.	08.00.	Грађ.покретна опрема (виљушкар)	10 година	10%

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји, у складу са одговарајућим одредбама овог правилника.

Амортизација се обрачунава и када се ставка некретнина, постројења и опреме не користи, осим уколико је рекласификована као стално средство намењено продаји.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода, осим уколико није укључен у књиговодствену вредност другог средства.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема која су у складу са МСФИ 5 – Стална средства намењена продаји и пословања која престају, испуњавају критеријуме да буду класификована као стална средства намењена продаји рекласификују се као обртна имовина, а вреднују се у складу са одредбама овог правилника који се односе на средства намењена продаји.

Улагање у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Алат и инвентар

Алат и инвентар за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода признају се и вреднују на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему.

Учешћа у капиталу

МРС 27 - Консолидовани и појединачни финансијски извештаји и МРС 28 - Инвестиције у придружене ентитете примењују се при рачуноводственом обухватању инвестиција у зависне, заједнички контролисане и придружене ентитете, осим код инвестиција у придружене ентитете које су вршене код организација високоризичног улагачког капитала,



инвестиционих фондова, трустова и сличних ентитета. Улагања у зависна и придружена правна лица обухватају се применом модела набавне вредности.

Улагање у зависна и придружена правна лица исказује се по набавној вредности, која представља фер вредност надокнаде која је за њих дата, без укључивања промене вредности учешћа које потичу из резултата и по другим основама.

Процена губитка услед обезбеђења улагања у повезана лица заснива се на уделу у тренутној вредности процењених будућих токова готовине који ће бити остварени од стране повезаног правног лица, укључујући токове готовине из пословања повезаних правних лица и приносе по основу отуђења улагања.

Залихе

Залихе су средства која:

- се држе за продају у уобичајеном току пословања;
- су у процесу производње а намењене су за продају; или
- су у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Дати аванси за набавку материјала, ситног инвентара и резервних делова, имају третман залиха.

Залихе материјала које се набављају од добављача приликом признавања вреднују се по набавној вредности.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене. Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Потраживања од купаца

Потраживања се почетно вреднује по фер вредности, док се њихово накнадно вредновање врши по амортизованој вредности, применом методе ефективне каматне стопе, умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство Предузећа. Приликом процене ризика наплате потраживања руководство разматра следеће индикаторе:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника или емитента који су довели до протекла рока од 60 дана од рока за њихову наплату;
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника;
- финансијске тешкоћа дужника доводе до тога да предузећа одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа и
- постојање могућности стечаја дужника.

Износ обезвређења представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова дисконтованих првобитном ефективном каматном стопом. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода.

Индириктан 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. Одлуку о индириктном отпису, односно



исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, а привредно друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату. Потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Обавезе

Обавезе представљају:

- дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе);
- краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе);
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања); и
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултата измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

Порез на добит

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије. Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима у складу са МРС 12 – Порез на добит.

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа, на износ опорезиве привремене разлике.

За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремена разлике се утврђују на нивоу групе средстава.

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свде на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши



се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основе. Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основе.

Одложено пореско средство по основу неискоришћеног пореског кредита по основу улагања у основна средства признаје се само до износа у којем је вероватно да ће у будућим периодима бити остварена опорезива добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит.

Обезвређење имовине

Обезвређење имовине односи се на следеће облике имовине:

- некретнине (земљиште и грађевински објекти),
- постројења и опрему,
- нематеријална улагања,
- учешћа у капиталу зависних и осталих повезаних правних лица.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност неког средства умањена, врши се процена надокнадиве вредности у складу са МРС 36 - Обезвређење имовине. Надокнадива вредност представља фер вредност умањена за трошкове продаје или употребну вредност, у зависности од тога која од њих је већа.

Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност. Умањење вредности средства признаје се као текући расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да претходно признати губитак од умањења вредности више не постоји или да је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства.

Државна давања

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давања бити примљено и када је извесно да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима, у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима привредно друштво признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

Приходи и расходи

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје услуга у току уобичајног пословног циклуса предузећа. Приход се исказује умањен за ПДВ. Приходи настају у току редовних активности.

Добици обухватају добитке који настају отуђењем сталне имовине. Добити се приказују у нето износу, након умањења за одговарајуће расходе.

Расходи обухватају губитке и расходе који настају у току редовних активности. Расходи који настају у току редовних активности обухватају трошкове продаје, зараде, амортизације и друге пословне расходе.

Губити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губити представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.



Приходи се признају у билансу успеха у тренутку када се роба или производ испоручи односно услуга изврши купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца и када се његов износ може поуздано утврдити, што је у складу са МРС 18 – Приходи. Наведени стандард се примењује и на приходе који настају по основу коришћења средстава ентитета од стране других чиме се остварују камате, тантијами и дивиденде.

Приходи од услуга се признају када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закаснела плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

Расходи се признају у билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине.

Расход се признаје одмах у билансу успеха када неки издатак не производи будуће економске користи у мери у којој се будуће економске користи не квалификују, или престану да се квалификују, за признавање у билансу стања као део имовине.

Расход се такође признаје у билансу успеха у оним случајевима када се створи обавеза без признавања имовине.

Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених прецена и грешке.

Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат.

У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима.

Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход текућег периода.

Материјалност грешке процењује се у сваком конкретном случају када је грешка откривена о чему се саставља писани документ. Процену материјалности врши Директор Предузећа.



2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

1) *Контролно окружење*

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

Организациону структуру унутар Предузећа, утврђену Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Топлификација“, Пожаревац број 9297/1-2017 од 2. октобра 2017. године, чине:

- менаџмент,
- сектори,
- службе и
- одељења.

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

⁷ („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18)

⁸ („Службени гласник РС“, бр.ој 99/11 и 106/13)



ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

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

Предузеће је сачинило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у Јавном предузећу „Топлификација“ Пожаревац број 7704-3 од 4. децембра 2014. године и Одлуку о измени Правилника број 9117-2 од 9. децембра 2016. године, Одлука о распореду радног времена 3530/2016 од 6. јуна 2016. године и низ других интерних аката, односно правилника и одлука, којима су уређена правила етике и личног интегритета запослених, коришћења службених мобилних телефона и друго.

4) Информисање и комуникација

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

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

Информациони систем Предузећа обухвата апликативне софтвере: „Apollo“ за финансијско и материјално пословање, кадровску евиденцију, обрачун зарада, обрачун и наплату енергије, праћење инвестиција, „Autocad“ - за пројектовање делова топлификационе мреже града Пожареваца и „Scada“ за праћење и управљање параметрима топлификационог система и алармирање.



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.

Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸.

Налаз: Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

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

- 1) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),
- 2) да донесе интерни акт којим ће регулисати употребу моторних возила са нормативима потрошње за свако возило и поступањем у случају одступања потрошње горива од норматива,
- 3) да утврди критеријум у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или се уградња може признати као расход периода,
- 4) да донесе интерне акте којим ће регулисати коришћење средстава репрезентације, рекламе и пропаганде и да трошкове репрезентације не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача,
- 5) да донесе интерне акте којим ће регулисати магацинско пословање,
- 6) да донесе интерне акте којим ће регулисати благајничко пословање,
- 7) да донесе интерни акт којим ће регулисати рекламације купаца у складу са Законом о заштити потрошача,
- 8) да приликом давања зајма за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених закључује уговоре о давању зајма са запосленим и да од запослених обезбеди изјаве, односно сагласности да се зарада умањи за износе по основу коришћења потрошачких картица и прекорачења за коришћење мобилних телефона
- 9) да утврди начин вредновања и успостави рачуноводствену евиденцију неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже, да донесе интерни акт о вредновању неисправних калориметара и дотрајалих цеви скинутих са топловодне мреже и поправљених калориметара и да успостави евиденцију о њиховом кретању
- 10) да утврди критеријуме у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за признавање материјално значајних грешака.



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 сектору⁹.

Предузеће је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Топлификација“, Пожаревац број 9297/1-2017 од 2. октобра 2017. године систематизовало радно место под називом главни књиговођа, планер и интерни ревизор, на основу чега смо утврдили да је запосленом додељено обављање других послова и активности, а не само активности интерне ревизије што није у складу са чланом 8. став 4. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

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

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

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

⁹ („Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13)



3. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

3.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 16. до 18. Закона о рачуноводству¹⁰, одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹, одредби чланова 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, члана 38. Статута Предузећа, Директор Предузећа је донео Одлуку о попису и именовању комисија за попис број 8867-1 од 5. децембра 2018. године. Одлуком је предвиђено да ће се рад на попису завршити најкасније до 17. јануара 2019. године

По извршеном попису сачињен је Извештај централне комисије за попис који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 357-2 од 28. јануара 2019. године.

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

У складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹, дефинисано је, да Извештај о извршеном попису пописна комисија доставља надлежном органу правног лица, најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹, поред осталог дефинисано је и да попис обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе.

Налаз: У поступку ревизије, Предузеће је презентовало на увид Извештај централне комисије за попис, као и појединачне извештаје комисија за попис непокретности, постројења и опреме, залиха, потраживања и обавеза, које су потписали сви чланови пописне комисије.

Увидом у Извештај централне комисије за попис утврђено је да исти не садржи количински и вредносно, стварно и књиговодствено стање имовине, потраживања и обавеза, утврђене разлике између исказаног стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза. Сходно наведеном, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Мере предузете у поступку ревизије: Одлуком Директора број 3568 од 24. маја 2019. године формирана је комисија за ванредни попис имовине, обавеза, потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Ризик: Сачињавање непотпуног извештаја о попису од стране пописне комисије проузрокује ризик да је извештај о извршеном попису непоуздан.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да врши попис којим ће бити обухваћена целокупна имовина и обавезе у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

3.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања исказана су у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године у износу од 3.904 хиљаде динара, а њихову структуру чине:

¹⁰ (Службени гласник РС број 62/13, 30/18)

¹¹ (Службени гласник РС број 118/13, 137/14)



Табела број 1: Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Софтвер и остала права	19.327	18.030
Исправка вредности софтвера и осталих права	(17.417)	(16.642)
Укупно софтвер и остала права	1.910	1.388
Остала нематеријална улагања	1.994	1.323
Укупно	3.904	2.711

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

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

Назив	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања
Набавна вредност:		
Стање 01.01.2018. године	18.030	1.323
Повећања	1.297	671
Стање 31.12.2018.године	19.327	1.994
Исправка вредности:		
Стање 01.01.2018. године	16.642	
Амортизација	775	
Стање 31.12.2018. године	17.417	
Садашња вредност: 31.12.2018. године	1.910	1.994

Нематеријална улагања чине софтвер и остала права и остала нематеријална улагања.

Повећање софтвера и осталих права у износу од 1.297 хиљада динара односи се на набавку пословног софтвера „MS Office“ и других софтвера у износу од 800 хиљада динара, набавку антивирус програма у износу од 221 хиљаду динара, набавку софтверског пакета за евиденцију и праћење правних предмета и утужења у износу од 122 хиљаде динара и набавку софтвера за управљање подацима приликом дањинскиг читавања мерила утошака топлотне енергије у износу од 154 хиљаде динара.

Остала нематеријална улагања исказана су у износу од 1.994 хиљаде динара односе се на право коришћења земљишта за уградњу, експлоатацију и одржавање топлопредајних подстаница по споразуму са физичким лицима.

Предузеће није вршило попис нематеријалне имовине (Напомена 3.1.1).

3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности у износу од 1.281.979 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

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

Назив	2018. година	2017. година
Земљиште	2.648	2.648
Грађевински објекти	716.948	661.507
Постројења и опрема	1.803.555	1.630.303
Остале некретнине, постројења и опрема	3.352	3.493
Некретнине, постројења и опрема у припреми	45.979	75.678
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	4.081	4.081



Назив	2018. година	2017. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему	219	219
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(1.294.803)	(1.224.413)
Укупно:	1.281.979	1.153.516

Некретнине, постројења и опрема у износу 1.281.979 хиљада динара, обухватају садашњу вредност некретнина, постројења и опреме, које су приликом прве примене нових рачуноводствених прописа биле исказане по књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2003. године, а која су подразумевала ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности, која није вршена. Поред тога у вредности грађевинских објеката исказана је и припадајућа вредност земљишта. Није извршено раздвајање вредности земљишта од вредности грађевинских објеката.

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС и МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.

Предузеће не поседује одговарајуће доказе о власништву над непокретностима, постројењима и опреми, не располаже тачним информацијама о истима.

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

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2018 .години

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине постројења и опрему	Остале некретнине	Укупно
Набавна вредност							
Стање на почетку године	2.648	661.507	1.630.303	75.678	219	3.493	2.373.848
Набавке у току године				199.449			199.449
Пренос са основних средстава у припреми		55.441	173.707	(229.148)			
Расхоровање (отпис)			(455)			(142)	(597)
Стање 31.12.2018.	2.648	716.948	1.803.555	45.979	219	3.351	2.572.700
Исправка вредности							
Стање 01.01. 2018.		252.301	966.040		219	1.771	1.220.331
Амортизација		16.078	54.351			469	70.898
Пренос							
Расхоровање (отпис)			(406)			(102)	(508)
Стање 31.12.2018.		268.379	1.019.985		219	2.138	1.290.721
Садашња вредност							
31. децембра 2018. године	2.648	448.569	783.570	45.979		1.213	1.281.979
31. децембра 2017. године	2.648	409.206	664.263	75.678		1.722	1.153.517



Земљиште

Вредност земљишта у пословним књигама Предузећа исказана је по садашњој вредности на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 2.648 хиљада динара и дато је следећом табелом:

Табела број 5: Аналитички преглед земљишта -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Градско грађевинско земљиште око магацина	2.080	2.080
Градско грађевинско земљиште магацини – канцеларије	496	496
Градско земљиште по Споразуму број 4572 од 29. августа 2014.	73	73
Укупно:	2.648	2.648

Градско грађевинско земљиште исказано у износу од 2.648.хиљада динара односи се на земљиште на коме је Предузеће ванкњижни власник хале површине 1003м² на катастарској парцели број 7830/2 са земљиштем уз халу 33,54 ара; по уговору Ов. број 1602/6 Општинског суда у Пожаревцу од 7. фебруара 2006. године. Предузеће је ванкњижни власник мензе са мокрим чвором површине 234м² на катастарској парцели број 7830/2 са земљиштем уз мензу 8 ари. Споразум број 4572 од 29. августа 2014. године и Ов. број 16210/14 од 29. августа 2014. године катастарска парцела 2638 у улици Милоша Обилића број 3 уписане у Лист непокретности број 13920 КО Пожаревац власника објекта по Споразуму у износу 73 хиљаде динара.

Табела број 6: Листа непокретности из катастра непокретности

Лист непокретност и КО	Број катастарске парцеле	Површина	Врста земљишта	Носиоци права	Облик својине
1025	1338/2	280	Градско грађевинско	Република Србија/ЈПТоплификација	Државна-право коришћења
4084	1541/1	142	Градско грађевинско	Република Србија/ЈПТоплификација	Државна-приватна
15849	1973/4	22	Градско грађевинско	Град Пожаревац / ЈП Топлификација	Јавна/право коришћења државна
552	1844/22	208	Градско грађевинско	Град Пожаревац/ЈП Топлификација	Јавна/право коришћења државна
2380	766/2	1ха24а89м ²	Остало земљиште	Република Србија/ЈП Топлификација	државна
Укупно					

Према подацима из Листа непокретности број 1025 КО Пожаревац, по Решењу број 952-02-2046/2013 од 8. јула 2013. године у згради број 1, на катастарској парцели 1338/2, на адреси Трг Радомира Вујовића број 2, на улазу 2, Предузеће има уписано право коришћења на државној својини 1/1 на пословном простору број 1, корисне површине 35м², у подруму, број 2, корисне површине 87м², на првом спрату; број 3, корисне површине 87м², на другом спрату; број 4, корисне површине 75м², на трећем спрату.



Према подацима из Листа непокретности број 4084 КО Пожаревац од 3. октобра 2018. године, Предузеће има уписано право приватне својине 1/1 на пословном простору за који није утврђена делатност, у приземљу посебан део „1“ број зграде 1, број улаза 1, Трг Радомира Вујовића број 10, површине 142м². Увидом је констатовано да овај простор има 52м² у подруму зграде и 90м² у приземљу. Пословни простор не води се у пословним књигама Предузећа.

Према подацима из Листа непокретности број 15849 КО Пожаревац од 12. јуна 2013. године Предузеће има уписано право коришћења на државној својини 1/1 на пословном простору за који није утврђена делатност-подстаница, у приземљу, посебан део „1“ површине 22м², у згради број 1 на катастарској парцели 1973/4 на адреси Чеде Васовића број 74. Подстаница није уписана у пословне књиге Предузећа.

Према подацима из Листа непокретности број 552 КО Пожаревац од 12. јуна 2013. године Предузеће има уписано право коришћења на државној својини 1/1 на пословном простору - котларница и радионица, у подруму посебан део „1“ површине 208м² на катастарској парцели 1844/22 на адреси улици 7 јула број 31. Подстаница, котларница и радионица не воде се у пословним књигама Предузећа.

Према подацима из Листа непокретности број 2380 КО Тириковац и Решење број 952-02-581/2002 од 6. маја 2003. године. и препис листе непокретности број 2380 КО Тириковац од 12. јуна.2013. године Предузеће има уписано право коришћења на државној својини 1/1 на парцели 766/2, потес: Дубрава, начин коришћења земљишта:оство вештачки створено неплодно, површине: 1ха 24а 89м².

По Решењу ДНЛ 546/2010 од 5. августа 2010. године уписано је право својине РС са правом коришћења Предузећа на пословном простору у згради на парцели број 1338/1 КО Пожаревац у улици Трг Радомира Вујовића број 2, Пожаревац у књизи етажне својине на трећем спрату Секретаријат 20,80м² и то: канцеларија број 33 25,99м² канцеларија број 34 20,07м², на четвртом спрату поткровље површине 72,52 м².

Предузеће је предузело, преко Оснивача града Пожаревца (Служба за катастар непокретности), активност на утврђивању имовинског права земљишта (где се налазе подстанице) и да утврди основ коришћења и начин евидентирања земљишта на којем не постоји уписано право својине.

Налаз: Предузеће нема аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима. Предузеће није извршило попис земљишта са стањем на дан 31. децембар 2018. године.

Мере предузете у току ревизије: Одлуком Директора број 3568 од 24. маја 2019. године формирана је комисија за ванредни попис земљишта и грађевинских објеката са задатком да изврши попис земљишта на којем се налазе топлопредајне подстанице, са навођењем бројева катастарских парцела на којима се налазе земљиште као и грађевински објектиу својини и на коришћењу код Предузећа. Предузеће је предузело, преко Оснивача града Пожаревца (Служба за катастар непокретности), активност на утврђивању имовинског права земљишта (где се налазе подстанице) и да утврди основ коришћења и начин евидентирања земљишта на којем не постоји уписано право својине.

Ризик: Предузеће не располаже тачним информацијама о власништву над некретнинама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину. Наведено није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године. Није



било могуће утврдити ефекте неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину и раније године.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да преиспита документацију на основу које је евидентирано градско грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама и да предузме активности и да у званичну евиденцију о непокретностима и правима на њима (катастар непокретности) упише право својине на стеченим непокретностима - пословним просторима.

Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2018. године по садашњој вредности у износу од 448.569 хиљада динара, чине следеће непокретности:

Табела број 7: Структура садашње вредности грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пословне зграде	81.626	14.131	67.495
Остали грађевински објекти у функцији	633.483	253.492	379.991
Остали грађевински објекти – подстанице	1.839	757	1.082
Укупно	716.948	268.379	448.569

У оквиру вредности грађевинских објеката исказана је и припадајућа вредност земљишта, односно Предузеће није извршило раздвајање вредности земљишта од грађевинских објеката како се то захтева према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није вршено преиспитивање преосталог корисног века објеката. Предузеће не располаже тачним информацијама о власништву над својим некретностима.

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 16.078 хиљада динара по стопи од 1,66% до 2,5%

Налаз: У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембра 2018. године исказани заједно. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

Ризик: Неодвајањем вредности земљишта од вредности објеката, који су завршени и налазе се у употреби, постоји ризик да се у пословним књигама на правилан начин не евидентира стална имовина, као и трошкови амортизације који утичу на резултат пословања Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Грађевински објекти - пословне зграде

Предузеће је у 2018. години евидентирало пословне зграде укупне набавне вредности 81.626 хиљада динара као што је приказано у табели:



Табела број 8: Аналитички преглед пословних зграда -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Управна зграда	9.611	3.276	6.335
Гаража	65	58	7
Магацин за смештај материјала	41.859	6.203	35.656
Канцеларије магацина	27.131	3.776	23.356
Подрумска просторија Вука Караџића број 17	2.960	818	2.142
Подрумска просторија Вука Караџића број 17	199	53	146
Укупно:	81.626	14.131	67.495

Пословне зграде обухватају управну зграду, гаражу, магацин за смештај материјала, канцеларије магацина, подрумске просторије.

По Уговору Ов. број 1602/6 Општинског суда у Пожаревцу од 7. фебруара 2006. године. Предузеће је ванкњижни власник хале површине 1003м² на катастарској парцели број 7830/2 са земљиштем уз халу 33,54 ара и просторија мензе са мокрим чвором површине 234м² на катастарској парцели број 7830/2 са земљиштем уз мензу 8 ари.

Предузеће није водило у пословним књигама пословни простор који дат је на коришћење наведени пословни простор без накнаде Одлуком Скупштине града Пожареваца број 01-06-109/12 од 28. јуна 2013. године. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности којом располаже Град Пожаревац од 8. јула 2013. године. (Напомена 3.1.17)

Остали грађевински објекти – у функцији

Предузеће је у 2018. години евидентирало остале грађевинске објекте у функцији укупне набавне вредности 633.483 хиљаде динара као што је приказано у табели:

Табела број 9: Аналитички преглед осталих грађевинских објеката у функцији

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Остали грађевински објекти у функцији	633.483	253.492	379.991
Укупно:	633.483	253.492	379.991

У функцији свог пословања Предузеће има топловод, пословне просторије-управну зграду, магацин за смештај материјала са канцеларијским делом и термо регулационе станице (у даљем тексту ТРС). У зависности од врсте објеката и степена изграђености делова града Пожареваца који је покривен дистрибутивном мрежом топловода, ТРС су формиране у заједничким подрумским просторијама станара у стамбеним зградама или су изграђени типски слободностојећи објекти ТРС у деловима града у којима су индивидуалне стамбени објекти. Грађевински део топлификационог система састоји се од изграђене примарне и секундарне мреже од око 240км, 130 зонских топлопредајних станица, 403 индивидуалне топлопредајне станице и 52 мини зонске станице на подручју града Пожареваца.

За изградњу ТРС Предузеће са физичким лицима склапа споразуме по којима добија трајно право коришћења парцела у површини око 30м², на име чега одобрава власнику парцеле партиципацију за 20кв снаге унутрашње инсталације. Ове Споразуме Предузеће је водио у оквиру грађевинских објеката, а реално је то земљиште са правом трајног коришћења и у процени је дато одвојено од објеката.



Остали грађевински објекти – подстанице

Предузеће је у 2018. години евидентирало остале грађевинске објекте - подстанице укупне набавне вредности 1.839 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 10: Аналитички преглед грађевинских објеката -подстанице

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Испавка вредности	Садашња вредност
Улагања на туђим основним средствима /Подстаница.у туђим објектима	770	551	219
Косовска 109-2 Подрумска Просторија По споразуму број 2960 од 28. августа 2007. године	183	50	133
Подрумска Просторија, улица Шумадијска број. 6 по споразуму број 327 од 26.јануара 1999 године	63	16	47
Споразум број 2947 од 29. августа 2008. године, улица Видинска 25	166	41	124
Споразум број 2946 од 28. августа 2008. године, улица Дунавска број 61	151	38	114
Споразум број 2161 Од 19.04.2011. године-Парцела број 7835/2 Косте Абрашевића број 101	206	30	176
Споразум број 3372 од 11. јула 2012. године-Парцела 2387 уписана у земљокњижни уложак број 3997 КО Пожаревац-изградња Подстанице Тпс 07/65	300	31	269
Укупно:	1.839	757	1.082

Повећање набавне вредности грађевинских објеката - инвестиције у току године

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2018. године, исказане су у укупном износу од 229.148 хиљада динара и чине их:

Табела број 11: Повећање набавне вредности некретнина, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Назив локације и Шифра ТПС	Машински цевни елементи материјал и услуге	Машински гео снимања електро И остало	Машински МРС-ови	Грађевински	Укупно	Датум последњег документа у 2018. години
Насеље Тириковац	39.213	1.566		11.313	52.092	29.08.
МЗ Сопот 2	28.396	1.756	3.627	10.791	44.570	24.12.
Улица Зеленгорска	23.011	1.095	433	10.799	35.338	31.12.
Улица Бојане Првуловић 54	14.901	1.116	4.678	7.676	28.371	31.12.
МЗ Радна Мала	14.233	1.453	1.550	5.160	22.395	22.10.
Насеље Расадник	5.837	126	145	1.344	7.453	12.12.
Улица Милоша Обилића 36а	3.590	905	85	1.523	6.102	31.12.



Назив локације и Шифра ТПС	Машински цеви и цевни елементи материјал и услуге	Машински гео снимања електро И остало	Машински МРС-ови	Грађевински	Укупно	Датум последњег документа у 2018. години
Улица Сокобањска	2.349	297		3.231	5.878	31.12.
Остало	8.525	2.311	10.606	3.604	25.047	
Укупно	140.055	10.625	21.124	55.441	227.246	
Разлика					1.902	
Укупно					229.148	

Разлика у износу од 1.902 хиљада динара односи се на набавку опреме потребе Предузеће. У току 2018. године набављено је од 7 клима уређаја у вредности од 311 хиљада динара, канцеларијски намештај у вредности од 189 хиљада динара, опрема за читавање мерила у вредности 260 хиљада динара, рачунарска опрема у вредности 1.142 хиљада динара.

Радови на локацији обухватају градњу дистрибутивне топлотне мреже која се води на јавним површинама за које је Градско веће дало сагласност за службеност пролаза кроз делове катастарских парцела на којима су површине јавне намене, а за остале парцеле сагласност ради проласка и извођења радова на топлификационој мрежи су дали власници парцела. Прикључни топоводи су испројектовани за све катастарске парцеле за које су корисници-власници дали сагласност Предузећу да се на њиховим парцелама изгради топлификациона мрежа. Предузеће је завршило активирање инвестиција у 2018. години (рађене и пренете из 2017. године, а завршене у 2018. години) и пренос инвестиција у току на основу књиговодственог стања и сагласности техничког сектора у складу са Уговорима.

Повећање набавне вредности грађевинских објеката - инвестиције у току године

У току 2018. године извршено је активирање основних средстава у припреми (грађевински објекти) у износу 55.441 хиљаду динара.

Грађевински објекти у припреми, на дан 31. децембар 2018. године, приказана су у следећем табелатрном прегледу:

Табела број 12: Преглед улагања у некретнине (грађевински објекти) у хиљадама динара

Назив локације	Датум активирања	Износ
Насеље Тириковац	29.08.2018. године	11.313
МЗ Сопот 2	24.12.2018. године	10.791
Улица Зеленгорска- Индустијска	31.12.2018. године	10.799
Улица Бојане Првуловић број 54	31.12.2018. године	7.676
МЗ Радна Мала	22.10.2018. године	5.160
Насеље Расадник	12.12.2018. године	1.344
Улица Милоша Обилића број 36а	31.12.2018. године	1.523
Улица Сокобањска	31.12.2018. године	3.231
Остало		3.604
Укупно		55.441



Повећање набавне вредности постројења и опреме - инвестиције у току године

У току 2018. године извршено је активирање постројења и опреме у износу 171.804 хиљаде динара. Постављања и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2018. године, приказана су у следећем табелатрном прегледу:

Табела број 13: Преглед улагања у постројења и опрему у хиљадама динара

Назив локације	Датум активирања у 2018. години	Машински радови (цеви и цевни елементи материјал и услуге)	Машински радови (гео снимања електро инсталације, остало)	Машински МРС-ови	Износ
Насеље Ђириковац	29.8	39.213	1.566		40.779
МЗ СОПОТ 2	24.12.	28.396	1.756	3.627	33.779
Улица Зеленгорска-Индустријска	31.12.	23.011	1.095	433	24.539
Улица Бојане Првуловић број 54	31.12.	14.901	1.116	4.678	20.695
МЗ Радна Мала	22.10.	14.233	1.453	1.550	17.236
Насеље Расадник	12.12.	5.837	126	145	6.108
Улица Милоша Обилића број 36а	31.12.	3.590	905	85	4.580
Улица Сокобањска	31.12.	2.349	297		2.646
Остало		8.525	2.311	10.606	21.442
Укупно		140.055	10.625	21.124	171.804

Смањење вредности грађевинских објеката и опреме

Смањење вредности грађевинских објеката и опреме евидентирано је у пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2018. године у употреби има 696 сталних средстава која су потпуно амортизована, од којих се 83 односи на грађевинске објекте укупне набавне вредности 669.144 хиљаде динара и 613 се односи на опрему укупне набавне вредности 17.659 хиљада динара.

На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа за вредновање некретнина, постројења и опреме примењује се модел набавне вредности у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. У обрачуну амортизације користи се пропорционални метод током корисног века употреба некретнине постројења и опреме. Обрачун амортизације на дан 31. децембар 2018. године, показује да садашња књиговодствена вредност појединих ставки је нула у предходном периоду није вршено преиспитивање корисног века употребе средстава, нити процена резидуалне вредности тако да није вршено прилагођавање метода и стопе обрачуна амортизације.

Одлуком Надзорног одбора број 357-2 од 28. јануара 2019. године на предлог Централне пописне комисије исказано је смањење вредности по основу расходања због дотрајалости и немогућности даље употребе, опреме чија је набавна вредност исказана у износу од 455 хиљада динара, исправка вредности у износу од 406 хиљада динара односно садашња вредност од 49 хиљаде динара.



Топловодни прикључци

Топловодни прикључци изграђени су на основу закључених уговора са физичким и правним лицима, након чега се вредност изведених радова фактурише корисницима и исказује у корист прихода.

Град Пожаревац је 3. јуна 2009. године донео Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом¹², којом је у члану 21. дефинисано да технички систем за испоруку топлотне енергије између осталог чине и прикључци до мерних уређаја, који чине јавни топловод.

У поступку ревизије, на основу информације Предузећа број 4673 од 11. јула 2019. године, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2013. године до 2018. године, извршило изградњу 1.219 топловодних прикључака, чији је преглед дат у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14: Преглед изграђених топловодних прикључака у периоду 2013. до 2018. године

Назив	Правна лица	Физичка лица	Укупно
2013. година	6	164	170
2014. година	10	116	126
2015. година	3	111	114
2016. година	6	344	350
2017. година	11	201	212
2018. година	10	237	247
Укупно	46	1.173	1.219

Налаз: Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност топловодних прикључака као делова топловодне мреже, који су изграђени у периоду од 2013. до 2018. године, што није у складу са чланом 11. Закона о јавној својини и чланом 21. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожареваца број 01-06-48/09 од 3. јуна 2009. године.

Ризик: Несагласност подзаконских аката са законима доводи до ризика неевидентирања јавне својине.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да предузме активности према Оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђених топловодних прикључака који су део топловодне мреже, а у складу са одредбама Закона о јавној својини и Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожареваца број 01-06-48/09 од 3. јуна 2009. године и да изврши попис и процену вредности изграђених топловодних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења-унапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке

Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказало вредност постројења и опреме у износу од 783.570 хиљада динара, чија је структура приказана у следећем табеларном прегледу:

¹² („Службени гласник града Пожареваца“ број 4/09)



Табела број 15: Структура постројења и опреме по групама -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Техничка постројења –цевни елементи	1.523.329	987.848	535.480
Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	238.749	32.137	206.612
Опрема	41.478		41.478
Укупно:	1.803.555	1.019.985	783.570

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 54.351 хиљада динара по стопи од 5% до 20%.

Постројења и опрема на дан 31. децембра 2018. године износе 1.803.555 хиљада динара укупне набавне вредности и обухватају исправку вредности у износу 1.019.985 хиљада динара и садашњу вредности износу 783.570 хиљада динара, која је приликом прве примене нових рачуноводствених прописа Републике Србије била исказана по књиговодственој вредности на дан 31. децембра 2003. године, а која је подразумевала ревалоризацију набавне вредности и исправке вредности.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да приликом признавања трошкова замене, односно књижења инвестиционих улагања у постројења и опрему, Предузеће није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. На тај начин преценило је вредност Постројења и опреме.

Због наведеног, није било могуће утврдити вредност замењених делова за коју је Предузеће требало да умањи књиговодствену вредност топловода (који су делимично реконструисани) приликом искњижења вредности замењених (реконструисаних) делова.

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

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је 2015. године добило калориметре од Министарста енергетике које није евидентирало на одговарајућим групама рачуна.

Налаз: Предузеће није евидентирало 59 калориметара добијених од Министарста енергетике као одложене приходе и примљене донације који се односе на донацију из 2015. године, што није у складу са чланом 61. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

Ризик: Ризик је да се билансне позиције не исказују реално у финансијским извештајима.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање калориметара добијених од Министарства енергетике у складу са МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи и изврши корективна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



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

Предузеће није у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и није вршена рачуновдствена процена, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе и реизудалне вредности различита од претходних није прилагодило нове стопе амортизације новим околностима. У аналитичкој евиденцији се приказују одређни број средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Смањења је економска корист тих средстава.

Током поступка ревизије, на увид је стављен Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац, које је извршила агенција за процену имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2017. године. (Прилог број 5)

Налаз: Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено чланом 58. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

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

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине, а која се и даље налази у употреби, износи 12.044 хиљаде динара што чини 62% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (19.327 хиљада динара);
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2018. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 12.778 хиљада динара, што чини око 2% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (716.948 хиљада динара);
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2018. године, износи 685.594 хиљаде динара што чини 38 % од укупне набавне вредности опреме (1.803.555 хиљада динара).

Ризик: Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.



Остале некретнине, постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2018. године исказало вредност опреме у износу од 1.213 хиљада динара и односи се на алат и инвентар са калкулативним отписом.

Некретнине, постројења и опреме у припреми

Некретнине, постројења и опреме у припреми исказани су на дан 31. децембар 2018. године у износу од 45.979 хиљада динара.

Грађевински објекти у припреми у износу од 7.860 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Структура грађевинских објекта у припреми -у хиљадама динара-

Назив	Износ
ТПС 4162 Алексе Дундића 10-85/11-85/14-85	6.832
ТПС 4476 Кучевачка	1.027
Укупно	7.860

Преносна мрежа и прикључни вреловод за зонске топлопредајне станице граде се на јавним површинама, на основу сагласности надлежног органа града Пожареваца.

Постројења и опрема у припреми су исказани у износу од 38.119 хиљада динара, који се односи на 13 започетих инвестиција. Од укупног броја инвестиција у току, три се односе на реконструкцију или изградњу топловода (вреловода) у припреми, укупне вредности 35.349 хиљада динара. Постројења и опрема у припреми приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	Износ
ТПС 4091 Дуп Миљивоје Живановића	63
ТПС 1113 Градска Мрежа Примар Бусије	5.404
ТПС 4064 Црногорска Новосадска Цела 6 Личка 4	166
ТПС 4162 Алексе Дундића 10/85/11-85/14-85	27.008
ТПС 4437 Моравска 56/36-60	188
ТПС 4438 Немање Томића 18	1.008
ТПС 4476 Кучевачка	2.937
ТПС Мз Сопот 3 Пећка Прва Фаза	491
ТПС 4482 Цане Бабовић 39	90
ТПС 4483 6.Личке Дивизије 85	86
ТПС 4484 Моравска 22	149
ИТПС Ратарска Нова	390
ИТПС с 4472 Тебина 4	140
Укупно	38.119

3.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је, на дан извештајног периода, исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 22 хиљаде динара који се односе на:



Табела број 18: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге ХОВ расположиве за продају	22	22
Остали дугорочни финансијски пласмани	17.336	17.336
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(17.336)	(17.336)
Укупно	22	22

Према изјави руководства Предузећа, учешћа у капиталу осталих правних лица у земљи се односе на Пословно удружење Топлана Србије „Топлане Србије“ Ужице. У току рада на процени капитала, Предузеће нам није доставило адекватан доказ о власништву у оснивачком уделу наведеног удружења. Предузеће је у пословним књигама евидентирало учешће у износу од 22 хиљаде динара основу рачуна број 278/03 од 10. новембра 2003. године.

Остали дугорочни финансијски пласмани се односе на дугорочно уложена средства Предузећа у заједничке пројекте, а по основу Уговора са месним заједницама Кленовник, Дрмно, Костолац и Стари Костолац и у целости су отписана у претходним обрачунским периодима.

Предузеће је 2005. године са месним заједницама Кленовник и Дрмно закључило Споразуме о пословно-техничкој сарадњи у вези заједничке реализације пројеката изградње топлификационих мрежа и то Споразум месном заједницом Кленовник број 3866 од 3. новембра 2005. године (циљ пројекта: изградња система даљинског грејања и топлификационе мреже) и Споразум месном заједницом Дрмно број 3072 од 13. септембра 2005. године (циљ пројекта: изградња система даљинског грејања и топлификационе мреже), а на основу наведених Споразума и Уговоре о изградњи топлификационе мреже, Уговор МЗ Дрмно број 3209/06 од 14. септембра 2006. године и Уговор број 6069 од 14. децембра 2009. године. Закључени су и Уговори са месном заједницом Стари Костолац Уговор број 4554 од 15. децембра 2005. године о испоруци ТПС и са ГМЗ Костолац Уговор број 2970 од 4. септембра 2006. године о изградњи примарне и секундарних топлификационих мрежа у Костолцу.

По основу Анекса број 4148 од 2. новембра 2006. године (Уговора број 2970 од 4. септембра 2006. године) закљученог између Градске месне заједнице „Костолац“ и Предузећа о изградњи примарне и секундарних топлификационих мрежа у Костолцу дефинисано је да уложена сопствена средства Предузећа (у новчаном и материјалном облику) на изградњи наведених топлификационих мрежа у Костолцу представљају учешће Предузећа у заједничкој изградњи, односно удео у укупној вредности инвестиције и да у случају приватизације јавних предузећа, укупан износ уложених средстава имаће третман акција, чији ће власник бити Предузеће. Исти услови дефинисани су и Анексом број 4147 од 2. новембра 2006. године (Уговор број 3209/06 од 14. септембра 2006. године) закљученим између Месне заједнице Дрмно и Предузећа. Анексом Споразума број 4150 од 2. новембра 2006. године (Споразума број 3866 од 3. новембра 2005. године) дефинисано је исто као и у претходно наведена два Анекса закључена са месним заједницама, а у вези уложених сопствених средстава Предузећа.

Према изјави Руководства Предузећа, Предузећу нису враћена средства која су пласирана добављачима, као и да је цео поступак у вези заједничке реализације пројеката изградње у миновању и да Предузеће не остварује приходе по том основу.

Предузеће је извршило исправку вредности дугорочних финансијских пласмана у целости, а по основу Одлуке о обезвређењу - умањење вредности имовине, које се односи на дугорочна уложена средства у заједничке пројекте месне заједнице Кленовник, Дрмно, Костолац и месном заједницом Стари Костолац на основу Одлуке Надзорног одбора.



3.1.5. Одложена пореска средства

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2018. године исказало вредност одложених пореских средстава у износу од 21.533 хиљаде динара. Исказана пореска средства настала су као резултат разлике између пореске основице сталне имовине и њене књиговодствене вредности. Одложена пореска средства су износи пореза на добит надокнадиви у будућим периодима. Одложено пореско средство у години у којој је признато увећава нето добит, тј. добит која служи за расподелу, односно умањује губитак.

Табела број 19: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	Износ
Остала нематеријална улагања	1.910
Грађевински објекти	448.569
Опрема	783.619
Рачуноводствена основица 1 до 3	1.235.351
Свега основица обрачун амортизације у рачуноводству	1.235.351
Неотписана пореска вредност некретнина	370.306
Р.б. 8 обрасца ОА за 2017.године	8.600
Пореска основица	1.378.906
Разлика рачуноводствене и пореске основице	143.555
Кумулативна одложена пореска обавеза 9 x 15%	21.533
Укупно ПС одложена пореска обавеза	21.533
Одложени порески приход	4.401

3.1.6. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године, залихе су исказане у износу од 176.625 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	178.710	144.885
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(4.171)	(4.629)
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	174.539	140.256
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.475	950
Исправка вредности плаћених аванси за залихе и услуге	(389)	(389)
Укупно плаћени аванси за залихе и услуге	1.086	561
Укупно	176.625	140.817

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 178.710 хиљада динара, који се односи на залихе материјала за одржавање и израду у износу од 171.932 хиљада динара и залихе алата и ситног инвентара у износу од 6.777 хиљада динара.



Налаз: Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 45.014 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 – Залихе.

Ризик: Ризик је да Предузеће, тиме што не врши процену нето надокнадиве вредности залиха, у финансијским извештајима исказује залихе по прецењеној вредности.

Препорука 10: Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2 – Залихе.

Предузеће набавља мернорегулациони сет од добављача са којима има закључен уговор о јавној набавци. Приликом прикључења купаца на топлотни систем Предузеће фактурише мерно регулациони сет по ценама за које има сагласност Надзорног одбора.

Налаз: Предузеће набављене мернорегулационе сетове евидентира као залихе материјала, што није у складу МРС 2 – Залихе и чланом 10. Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Ризик је да се билансне позиције не исказују реално у финансијским извештајима и да је вредност залиха материјала прецењена у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручује се да Предузеће изврши евидентирање мернорегулационих сетова у складу са чланом 10. Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.1.7. Потраживања од продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, по основу фактурисане реализације, на основу закључених уговора о испоруци топлотне енергије, у складу са условима и на начин утврђен Законом о енергетици¹³.

На дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, потраживања по основу продаје износила су 115.778 хиљада динара. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 226.647 хиљада динара, а исправка потраживања износи 109.869 хиљада динара. Укупан број корисника услуга грејања на дан 31. децембра 2018. године је 10.767. Од тога физичка лица 10.341 и правна лица 426 корисника.

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 115.778 хиљада динара и дата су следећом табелом:

Табела број 21: Структура потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Потраживања од купаца у земљи -правна лица	75.023	83.744
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица	150.624	152.505
Укупно:	225.647	236.249
Исправка вредности купаца (правна и физичка лица)	(109.869)	(117.319)
Укупно	115.778	118.930

Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи 226.647 хиљада динара, а исправка потраживања износи 109.869 хиљада динара.

¹³ („Службени гласник РС” број 145/2014)



Табела број 22: Аналитички преглед купаца -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Купци у земљи за услуге - правна лица остало	4.111	4.959
Купци у земљи за услуге - правна лица	31.712	34.713
Купци у земљи за услуге - физичка лица	59.096	56.799
Купци у земљи за услуге прикључак физичких лица	37.168	42.052
Купци у земљи за услуге прикључак правних лица	4.327	3.848
Купци у земљи за услуге физичка лица (споразум)	1.314	1.030
Купци у земљи за услуге правна лица (споразум)	349	895
Купци у земљи за услуге физичка лица (остало)	120	343
Купци у земљи за услуге спорна потраж.правна лица	34.524	39.329
Купци у земљи за услуге спорна потраж.физичка лица	22.662	24.599
Купци у земљи за услуге спорна потраж.физичка лица тужба 2014. године	4.153	5.722
Купци у земљи за услуге спорна потраж.физичка лица тужба 2015. године	3.764	4.297
Купци у земљи за услуге спорна потраж.физичка лица тужба 2016. године	4.438	5.767
Купци у земљи за услуге спорна потраж.физичка лица тужба 2017. године	8.123	11.356
Купци у земљи за услуге спорна потраж.физичка лица за прикључак	4.937	540
Купци у земљи за услуге спорна потраж.физичка лица тужба 2018. године	4.849	
Исправка вредности	(109.869)	(117.319)
Укупно:	115.778	118.930

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

Табела број 23: Структури потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	Износ
„Компанија Стиг“ доо, Пожаревац	4.080
Општа болница Пожаревац	1.387
ПД „Авала“ ад, Пожаревац	1.110
„Стаклопан“ ад, Београд	1.534
Казнено поправни завод за жене, Пожаревац	875
Концерн „Бамби“ ад, Пожаревац	817
„Veleafarm – invest“ доо - у стечају, Београд	708
Шах клуб „Млади радник“, Пожаревац	573
Економско-трговинска школа, Пожаревац	487
Остало	63.452
Укупно	75.023

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца – правна лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 24.204 хиљаде динара, што чини 32,26% укупних потраживања од купаца у земљи – правна лица исказаних у пословним књигама Предузећа.



Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 2.677 хиљада динара, што чини 3,57%, док за преостали део потраживања од купаца у земљи - правна лица, у износу од 17.855 хиљада динара независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће је обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца.

Спорна потраживања од купаца (правна лица) – тужбе

Предузеће је у 2018. години извршило утужења физичких, правних лица и физичких лица за прикључак. Од тога физичких лица 227 купаца за износ од 5.450 хиљада динара. Од укупног броја утужених до 31. децембар 2018. године преко суда и јавних извршитеља завршено је 48 предмета. Износ наплаћених предмета износи 2.502 хиљаде динара. Правна лица три купца у износу од 3.339 хиљада динара, два предмета су окончана и наплаћено је 1.503 хиљада динара, а један је у току. Прикључак физичка лица осам купаца у износу од 4.300 хиљада један предмет окончан и наплаћен, остали су у току. Потраживања од купаца чији су предмети спорова исправљени су у целости. До 31. децембар 2018. године окончано је 577 предмета-утужења ранијих година у износу од 17.363 хиљаде динара.

Потраживања од купаца за камате (правна и физичка лица)

Предузеће задужење корисника по основу обрачунате законске затезне камате, за месец за који се издаје рачун за пружене услуге грејања, исказује на месечним рачунима за пружене услуге грејања као посебне ставке задужења корисника, које у пословним књигама евидентира на рачунима потраживања од купаца у земљи. Уплатама корисника не затварају се потраживања по конкретним рачунима, нити по ставкама на рачунима, на које се уплате односе, тако да се на основу рачуноводствених евиденција не може утврдити део укупног потраживања који се односи на камату.

Налаз: Предузеће, обрачунате камате у 2018. години евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Ризик је да Предузеће евидентирањем потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике не извештава објективно кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Потраживања од купаца за грејање – репорограми

На дан 31. децембар 2018. године потраживања од купаца за грејање – репорограми (физичка и правна лица) исказани су у износу 41.495 од тога за физичка лица 37.168 хиљада динара и правна лица 4.327 хиљада динара и односе се на потраживања за извршене услуге снабдевања топлотном енергијом, чија је наплата регулисана по основу закључених Споразума о отплати дуга за утрошену топлотну енергију.

На основу Закључка Градског већа града Пожаревца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 6. јуна 2014. године усвојио је Закључак Градског већа града Пожаревца Одлуком број 3638- 2. У Одлуци стоји да Предузеће може да закључује споразуме о отплати дуга на рате са физичким и правним лицима за



извршене услуге снабдевања топлотном енергијом, чија је наплата регулисана уговорима о признавању и преузимању дуга -репрограм од 6 месеци до 24 месеца. (Напомене 3.1.1 и 3.1.17)

Према информацији из Службе рачуноводства и финансија, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију споразума, иако се споразуми о отплати дуга на рате уносе у информациони систем. У информационом систему постоје извештаји- прегледи наплате по основу споразума о отплати дуга (устројени од 2019. године) али у њима се налазе само уплате за предметну годину који нису повезани са укупном вредношћу споразума из ранијих година већ само са вредношћу уговора из посматране године. Стање дуга купаца на дан 31. децембар 2018. године износи за правна лица 349 хиљада динара за редовно грејање и за физичка лица 1.313 хиљада динара за редовно грејање.

Исправка вредности потраживања

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

Табела број 24: Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Правна лица	Физичка лица	Правна и физичка лица-остале услуге	Укупно
Стања на дан 1. јануара 2018. године	65.018	51.760	540	117.318
Повећање исправке вредности на терет расхода	4.335	7.418	4.555	16.308
Наплаћена отписана потраживања у корист осталих прихода	12.410	11.208	140	23.758
Стање на дан 31. децембра 2018. године	56.943	47.970	4.955	109.868

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2018. године исказана је у износу од 109.868 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања од купаца – правна лица односи 56.943 хиљаде динара, исправку вредности потраживања од купаца – физичка лица односи 47.970 хиљаде динара и исправку вредности потраживања од купаца за услуге у износу од 4.955 хиљада динара.

Према рачуноводственим политикама члан 47. Предузеће је регулисало да ће извршити исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло више од 60 дана од дана доспећа. 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 рок за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор на крају пословне године. Процена ненаплативости потраживања врши се појединачно за сваког купца, односно за свако појединачно потраживање. Да би се наплатило потраживање од физичких лица углавном се покреће судски спор на основу веродостојне исправе. Приликом утужења физичких лица врши се програмски исправка вредности потраживања од купаца.

Извршена исправка појединачних потраживања купаца правних лица за чију наплату је прошао рок дужи од 60 дана на дан 31. децембра 2018. износи 3.232 хиљаде динара, а исправка вредности потраживања од купаца физичких лица извршена је у тренутку покретања предлога за дозволу извршења у износу од 5.450 хиљада динара. У 2018. години наплаћена исправка потраживања од купаца правних и физичких лица износи 3.769 хиљада динара.



Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, није у целости евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у земљи у ревидираном периоду. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању. Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Непоступајући у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и МРС 39 - финансијски инструменти: признавање и одмеравање, постоји ризик да обртна средства буду прецењена, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца са чланом 7. Закона о рачуноводству и да изврши процену наплативости, ненаплаћених потраживања од купаца у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

3.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 33.828 хиљада динара и обухватају:

Табела број 25: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Потраживања од запослених	1.257	1.304
Потраживања за више плаћен порез на добитак	32.033	19.648
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	105	241
Остала краткорочна потраживања	433	444
Укупно	33.828	21.637

Потраживања од запослених на дан 31. децембар 2018. године у износу од 1.257 хиљада динара односе се на:

Табела број 26: Структура потраживања од запослених -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Потраживања од запослених по основу одобреног краткорочног зајма за побољшање материјалног и социјалног положаја	1.169	1.227
Потраживања од запослених по основу одобреног краткорочног зајма по основу коришћења потрошачких картица у малопродајним објектима „Унион МЗ“ и Трговина „Лилић“	61	42
Потраживања од запослених по основу одобреног краткорочног зајма од бившег запосленог	21	30
Потраживања од запослених по основу прекорачења лимита (мобилни телефон)	3	2
Друга потраживања од запослених – картице за гориво за службена возила	3	3
Укупно	1.257	1.304

Потраживања од запослених по основу одобреног краткорочног зајма за побољшање материјалног и социјалног положаја дан 31. децембра 2018. године исказана су износу од



1.257 хиљада динара, од чега се износ од 1.169 хиљада динара односи на потраживање од запослених по основу одобреног зајма у висини до једне просечне зараде у граду Пожаревцу по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику из децембра претходне године. Одобравање зајма запосленима предвиђено је чланом 154. Колективног уговора Предузећа којим је прописано да послодавац, у складу са финансијским могућностима, обезбеђује запосленима зајам без обрачунавања камате, са роком враћања до шест месеци. Одобравање зајма запосленима врши се одлуком директора Предузећа, али се не закључују уговори између послодавца и запосленог како је то предвиђено чланом 154. Колективног уговора Предузећа.

Потраживања од запослених по основу одобреног краткорочног зајма по основу коришћења потрошачких картица у малопродајним објектима Унион МЗ и Трговина „Лилић, на дан 31. децембра 2018. године, исказана су у укупном износу од 61 хиљаду динара. Вредност купљене робе од стране запослених се једном месечно фактурише Предузећу, након чега се појединачни износи за запослене који су користили потрошачке картице, одбијају од исплаћених зарада. Према закљученим уговорима између Предузећа и предузећа „Унион МЗ“ доо из Пожаревца и „Трговина Лилић“ доо из Пожаревца запослени, који користе потрошачке картице у обавези су да у обрачунској служби Предузећа потпишу изјаву којом су сагласни да користе потрошачке картице у утврђеним износима, које Предузеће није сачињавало.

Потраживања од запослених по основу одобреног краткорочног зајма од бившег запосленог на дан 31. децембра 2018. године исказано је у износу од 21 хиљаду динара по основу закљученог уговора о зајму број 353 од 25. јануара 2007. године за побољшање услова становања на период од 60 месеци по ком је последња рата уплаћена извршена 11. марта 2011. године. Предузеће је потраживање по основу овог уговора било у обавези да евидентира у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана.

Потраживања од запослених по основу прекорачења лимита (мобилни телефон) на дан 31. децембар 2018. године исказана су у износу од три хиљаде динара. У вези потраживања од запослених по овом основу Предузеће нема потребне изјаве, односно сагласност, запослених да се износи прекорачења одбијају приликом исплате зараде.

Друга потраживања од запослених – картице за гориво за службена возила на дан 31. децембар 2018. године исказана су потраживања од запослених у износу од три хиљаде динара које се односи на потраживања од запослених за гориво које се користи за службена возила и исказано је у циљу праћења потрошње горива.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 32.032 хиљаде динара, а односе се на плаћене аконтације за пореза на добит Предузећа, током 2018. године. Према образложењу Предузећа, потраживање по овом основу потиче делимично из 2015. године у износу од 9.027 хиљада динара, док се остатак односи на 2017. годину у износу од 10.620 хиљада динара и на 2018.годину у износу од 12.385 хиљада динара.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 105 хиљада динара, а односе се на накнаде за троје запослених које се налазе на боловању преко 30 дана, а ради се о потраживањима за месец новембар и децембар 2018. године која су исплаћена у јануару 2019. године.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 433 хиљаде динара односе се на потраживања од Месне заједнице Костолац у износу од 158 хиљада динара, које потиче из 2006. године, по основу пренетих новчаних средстава месне заједнице Костолац на име замене измењивача за грејање и потраживање од компаније „Дунав осигурање“ адо Београд у износу од 275 хиљада динара на основу закључених уговора о осигурању имовине и запослених, осигурању од пожара грађевинских објеката, опреме, осигурање од ризика провалне крађе и друго.



Налаз: У току ревизије утврђено је да Предузеће није:

- извршило процену наплативости потраживања од бившег запосленог по основу закљученог уговора о зајму за побољшање услова становања у укупном износу од 21 хиљаде динара и од Месне заједнице Костолац у износу од 158 хиљада динара, која потичу из ранијих година, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање,

- није евидентирало зајам запосленог за побољшање услова становања на период од 60 месеци као остале дугорочне финансијске пласмане, на тај начин је преценило потраживања од запослених, а потценило остале дугорочне финансијске пласмане у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од бившег запосленог и Месне заједнице Костолац у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијска средства: признавање и вредновање, јер је од рока за наплату прошло више од годину дана и да зајам запосленом на период од 60 месеци евидентира у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2018. године, исказани у износу од 156.240 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура готовинских еквивалента и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Хартије од вредности	131	263
Текући (пословни рачуни)	155.984	209.724
Благајна	125	436
Укупно	156.240	210.423

Хартије од вредности - готовински еквиваленти исказане су у износу од 131 хиљада динара, а односе се на платне картице у износу од 37 хиљада динара и примљене чекове у износу од 94 хиљаде динара.

Структура текућег рачуна приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура текућег рачуна -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
„КВМ“, Крагујевац	4.434	1.700
„Banka Intesa“, Београд	79.709	49.845
„Banka Intesa“, Београд - Боловање	137	0
„Банка Поштанска штедионица“, Београд	71.704	158.179
Укупно:	155.984	209.724

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



Стање новчаних средстава у благајни на дан извештајног периода износи 125 хиљада динара. Средства из благајне су уплаћена на текући рачун Предузећа 3. јануара 2019. године.

3.1.10. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 5.520 хиљада динара и у целости се односи на порески кредит по основу претходног ПДВ-а који ће користити у наредном пореском периоду.

3.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 717 хиљада динара и односе на:

Табела број 29: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Унапред плаћени трошкови	161	300
Разграничени порез на додату вредност	556	2.932
Укупно:	717	3.232

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 161 хиљаде динара, а односе се на претплату за стручне часописе „Привредни саветник“ у износу од 58 хиљада динара, „Секос“ у износу од 102 хиљада динара и „Glosariјum“ – судски роковник у износу од једне хиљаде динара.

Разграничени порез на додату вредност исказани су у износу од 556 хиљаде динара, а односе се на порез на додату вредност који се односе на наредни порески период.

3.1.12. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа исказан је у износу од 1.715.492 хиљада динара, на дан извештајног периода 31. децембар 2018. године има следећу структуру:

Табела број 30: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017. година
Основни капитал	1.479.577	1.334.419
Нераспоређени добитак	247.082	278.461
Губитак	(11.520)	
Укупно	1.715.140	1.612.880

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 1.479.578 хиљада динара, чини државни капитал.

Табела број 31: Државни капитал -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017.година
Капитал јавних предузећа које оснива град Пожаревац	533.520	533.520
Средства донација примљених од града Пожаревца	946.057	800.898
Капитал Оснивача	1	1
Укупно	1.479.578	1.334.419



Капитал јавних предузећа које оснива град Пожаревац, Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године у пословним књигама исказало износ од 533.520 хиљада динара на име капитала јавних предузећа које оснива град Пожаревац који потиче из 2004. године.

Средстава донација примљених од града Пожареваца Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало укупан износ од 946.057 хиљада динара. Наведени износ односи се на примања средстава од стране града Пожареваца на основу закључених уговора између Предузећа и Градске управе града Пожареваца о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине која су планирана годишњим Програмом коришћења средстава наведеног Фонда. (Прилог број 5)

Капитал Оснивача на дан 31. децембра 2018. године Предузеће је евидентирало износ и износ од једне хиљаде динара на име на име уписаног и уплаћеног новчаног капитала од стране Оснивача који је уплаћена 9. априла 2013. године.

Нераспоређени добитак из ранијих година исказан је у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 247.082 хиљада динара, састоји се од:

Табела број 32: Нераспоређени добитак из ранијих година -у хиљадама динара -

Назив	2018. година	2017. година
Нераспоређени добитак из 2014.године	41.815	41.815
Нераспоређени добитак из 2015.године	48.652	48.652
Нераспоређени добитак из 2016.године	125.236	125.236
Нераспоређени добитак из 2017.године	31.379	
Укупно	247.082	215.703

Предузеће је у периоду 2014. – 2017. година оставаривало добит у пословању и део остварене добити у наведеном периоду је уплаћивало Оснивачу у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима⁶. Одлукама о буџету града Пожареваца из наведеног периода у члану 51. прописана је обавеза јавних предузећа, чији је оснивач Град Пожаревац, да су дужна су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од 50% добити по завршном рачуну уплате у буџет Града Пожареваца, према динамици коју одреди Градско веће.

3.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2018. године исказана су у износу од 380 хиљада динара, а односе се на уговор број 1973 од 10. јула 1998. године између Предузећа, Јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Пожаревац“ и Холдинг компаније „Бамби“, Пожаревац чији је предмет плаћање партиципације за прикључак на топлификациони систем радника Јавног предузећа „Дирекције за изградњу општине Пожаревац“.

Налаз: Предузеће није вршило процену обезвређења примљених средстава, у износу од 380 хиљада динара, која нису искоришћена дуже од годину дана од дана када су примљена, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће погрешно исказује позицију обавеза у пословним књигама.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да изврши процену обезвређења примљених средстава која нису искоришћена дуже од годину дана од дана када су примљена у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.



3.1.14. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2018. године исказани су у износу од 3.127 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Приказ аванса, депозита, кауције -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Примљени аванси за производе и услуге од физичких лица	2.120	4.214
Примљени аванси за производе и услуге од правних лица	1.007	1.454
Укупно	3.127	5.668

Табела број 34: Структура примљених аванса по намени -у хиљадама динара-

Назив	правна лица	физичка лица	Укупно
Примљени аванси за услуге изградње топловодних прикључака из ранијих година		2.120	2.120
Примљени аванси за услуге изградње топловодних прикључака из текуће године	711	296	1.007
Укупно	711	2.120	3.127

Предузеће није, на дан извештајног периода, вршило попис и преиспитивање стања примљених аванса од купаца - физичких лица из ранијих година за изградњу гасоводне мреже у износу од 2.120 хиљада динара, нити је реално одмеравало њихову правичну вредност како би сходно утврђеном чињеничном стању спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Налаз: Предузеће није вршило процену обезвређења примљених аванса, у износу од 2.120 хиљада динара, који нису искоришћени дуже од годину дана од дана плаћања и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси примљени и неизвесност у погледу враћања, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Погрешно исказивање позиције аванса у пословним књигама, јер постоји велика вероватноћа да услуга за коју је аванс дат неће бити извршена, нити ће аванс бити враћен.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање примљених аванса за услуге, предузме мере за враћање примљених аванса или мере за извршење посла, за које су аванси примљени и након тога изврши процену обезвређења и спроведе одговарајућа књижења.

3.1.15. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 66.281 хиљада динара, на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године чине:

Табела број 35: Приказ обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе према добављачима у земљи	66.281	38.321
Остале обавезе из пословања	119	119
Укупно:	66.281	38.321



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

Табела број 36: Структура обавеза према добављачима -у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП „ЕПС“, Београд	47.561
„Minel Enim“ доо, Смедерево	2.591
Градска управа Града Пожареваца	1.031
„Трасо“ доо, Београд	1.896
„Sigma-tm“ доо, Пожаревац	1.192
ПР „Welding“, Велика Плана	1.192
ПД „Бранко Моравац“ доо, Пожаревац	2.242
Остало	8.456
Укупно	66.161

Износ од 47.651 хиљада динара односи се на дуговања Предузећа према Јавном предузећу „ЕПС“, Београд и то: у износу од 45.082 хиљада динара односи се на рачуне из децембра месеца испоручену топлотну енергију и у износу од 2.479 хиљада динара односи се на рачуне из децембра месеца за утрошену електричну енергију.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину, Предузеће је обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима.

Остале обавезе из пословања исказане су износу од 119 хиљада динара и односе се на остале обавезе за из пословања повраћај средстава од прикључака у износу од 66 хиљада динара и на остале обавезе за из пословања повраћај средстава од прикључака радника Јавног предузећа „ЕПС“ огранак „Електроморава“ ад, Пожаревац у износу од 53 хиљаде динара.

3.1.16. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 8.839 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2018. године, а чине их:

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

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.723	8.151
Друге обавезе	1.116	1.919
Укупно	8.839	9.342

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 7.723 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.350	4.482
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	605	661
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.451	1.524
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.251	1.371
Обавезе за нето накнаде зарада, порезе и доприносе на терет запосленог и послодавца	66	113
Укупно	7.723	8.151



Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 7.723 хиљаде динара које се односе на обавезе за зараду и накнаде зараде запослених за месец децембар 2018. године, која је исплаћена дана 8. јануара 2019. године.

Обавезе за нето накнаде зарада, порезе и доприносе на терет запосленог и послодавца је исказане су на дан 31. децембар 2018. године у укупном износу од 66 хиљада динара, а ради се о обавезама за месец новембар и децембар 2018. године која су исплаћене у јануару 2019. године.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора - На основу увида у рекапитулацију за исплату зарада за 2018.годину на име накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора види се да је у 2018.години Предузеће запосленима исплатило укупан бруто износ од 4.598 хиљада динара, односно нето износ од 3.223 хиљаде динара. Запосленима је за 2018.годину на име накнаде за регрес за коришћење годишњег одмора мање исплаћен укупан износ од 1.276 хиљада динара.

Накнада за исхрану у току рада - Предузеће је за 2018. годину запосленима исплатило на име накнаде трошкова за исхрану у току рада укупан износ од 10.866 хиљада динара. Упоређивањем услова и начина за исплату ових трошкова запосленима, који су прописани чланом 155. Колективног уговора код послодавца, утврђено је да је запосленима исплаћен 719 хиљада динара мањи износ од предвиђеног Колективним уговором код послодавца, по овом основу од оног који им припада, што по месецима представља следеће износе:

Табела број 39: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Месец	Исплаћен топли оброк	Обавеза за топли оброк по Колективном уговору	Разлика
јануар 2018.	1.038	1.038	
фебруар 2018.	871	1.001	130
март 2018.	1.024	1.102	78
април 2018.	873	964	91
мај 2018.	838	888	50
јун 2018.	765	818	53
јул 2018.	850	926	77
август 2018.	693	713	20
септембар 2018.	886	932	46
октобар 2018.	1.029	1.099	70
новембар 2018	979	1.022	43
децембар 2018.	1.008	1.070	61
Укупно	10.854	11.573	719

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је запосленима у 2018. године Предузеће :

- исплаћивало накнаду трошкова за исхрану у току рада у висини од 20% од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, а не у висини од 20% од просечне зараде у граду Пожаревацу по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику, што није у складу са чланом 155. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду;

- исплаћивало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у месечном бруто износу од 4.658,58 динара, а не у висини просечно исплаћене нето зараде у РС по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику из децембра месеца претходне године, што није у складу са чланом 156. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. Закона о раду.

Тиме је Предузеће потценило обавезе по основу зарада и накнада зарада за 1.995 хиљада динара.



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

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да запосленима исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора према параметрима и у износама како је то предвиђено чланом 155. Колективног уговора код послодавца.

Према члану 147. Колективног уговора код послодавца, запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом.

Налаз: Предузеће је, у току 2018.године, приликом обрачуна накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана вршило у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, а не у висини од 70%, како је прописано чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговорима о раду.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће, приликом обрачуна накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана, запосленима умањује просечну зараду за обрачун накнаде у проценту која није прописан чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговором о раду, чиме је у 2018.години запосленима умањило накнаду зараде по овом основу за најмање 224 хиљаде динара.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана, врши у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, како је прописано чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговором о раду.

Друге обавезе су на дан 31. децембар 2018. године исказане у износу од 1.116 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017. година
Обавезе за накнаду трошкова превоза на рад и са рада	185	199
Обавезе за доприносе привредним коморама	45	1
Обавезе за обуставе од нето зарада по основу административних забрана	877	982
Обуставе из зарада на име премија добровољног осигурања запослених	9	9
Укупно	1.116	1.191

Обавезе за накнаду трошкова превоза на рад и са рада на дан 31. децембар 2018. године износе 185 хиљада динара и односе се на накнаду трошкова превоза запослених за месец децембар 2018. године које су исплаћене 8. јануара 2019. године.



Обавезе за обуставе од нето зарада по основу административних забрана на дан 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 877 хиљада динара и односе се на набавку добара и услуга од стране запослених путем административних забрана које се одбијају од зараде запослених за месец децембар 2018. године и наведени износ је плаћен 8. јануара 2019. године.

Обавезе по основу умањења зарада на дан 31. децембар 2018. године су исказане у износу од 6.383 хиљаде динара на име умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Преглед износа умањења зарада према дат је следећом табелом:

Табела број 41: Преглед уплате умањења зарада у 2018. години -у хиљадама динара-

Датум уплате	Умањење за месец	Износ
06.02.2018.	Јануар	542
05.03.2018.	Фебруар	557
05.04.2018.	Март	577
04.05.2018.	Април	591
04.06.2018.	Мај	497
04.07.2018.	Јун	464
03.08.2018.	Јул	498
05.09.2018.	Август	348
10.09.2018.	Разлика за август	36
03.10.2018.	Септембар	513
02.11.2018.	Октобар	583
05.12.2018.	Новембар	583
31.12.2018.	Укалкулисано за Децембар (уплаћено 08.01.2019.)	594
Укупно		6.383

3.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

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

Табела број 42: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Обавезе за порез на добит		2.477
Обавезе за порез на имовину	596	625
Укупно	596	3.102

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане у укупном износу од 596 хиљаде динара, а обухватају обавезу по основу Закона о привременом уређивању зарада и др.сталних примања корисника јавних средстава¹⁴ 594 хиљаде динара и пореза за превоз у износу од две хиљаде динара

3.1.18. Ванбилансна евиденција

Структуру ванбилансне евиденције, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 109.308 хиљада динара чини:

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 116/14 и 95/18)



Табела број 43: Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Ванбилансна актива	
Туђа основна средства – Град Костолац	67.217
Увођење примарне и секундарне инсталације	42.091
Укупно:	109.308
Ванбилансна пасива	
Обавезе за туђа основна средства – Град Костолац	67.217
Обавезе увођење примарне и секундарне инсталације	42.091
Укупно:	109.308

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у ванбилансној евиденцији:

- води потраживања/обавезе према купцима по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака. За већи број купаца, физичких и правних лица у ванбилансним евиденцијама Предузећа евидентирана су потраживања/обавезе, при чему није утврђено да ли имају активан или пасиван статус, односно да ли су према закљученим уговорима, изграђени прикључци или уговори нису реализовани. Финансијска служба нема податак о укупном броју потписаних споразума, јер се сви уговори о прикључку на топловодну мрежу воде ванбиласно. Предузеће није вршило попис потраживања/ обавеза од купаца (Напомена 3.1.1). Због наведеног нисмо могли да се уверимо у вредност потраживања/ обавеза у пословним књигама Предузећа из ранијих година по основу учешћа у изградњи топловодне мреже и прикључака.;

- не води пословни простор који добило на коришћење без накнаде Одлуком Скупштине града Пожареваца број 01-06-109/12 од 28. јуна 2013. године. На основу наведене одлуке закључен је Уговор о давању на коришћење непокретности којом располаже Град Пожаревац од 8. јула 2013. године. На наведени простор Предузеће не обрачунава и не плаћа порез на имовину у складу са чланом 4. Закона о порезу на имовину.

Због непотпуне документације коју је Предузеће доставило, а на основу које су 2006. године средства пренета из билансне у ванбилансну евиденцију и касније вршених искњижавања и спроведених књижења текућих промена у ванбилансној евиденцији, није било могуће потврдити да ванбилансна евиденција не садржи материјално значајне грешке у погледу класификације и износа, а које би могле имати значајан утицај на финансијске извештаје.

Мера у поступку ревизије: Предузеће је упутило допис број 3729 од 9. маја 2019. године граду Пожаревацу са циљем добијања информације да ли се пословни простор води у пословним књигама града. Град Пожаревац је упутио Обавештење број 03-401223/2019 од 31. маја 2019. године у коме наводи да пословни простор води у својим пословним књигама.

Ризик: Евидентирањем односно неевидентирањем имовине и потраживања у ванбилансним евиденцијама, постоји ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Предузећа. Неплаћањем пореза на имовину се смањују јавни приходи.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да:

- предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених топловодних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру,

- да пословни простор који је добило од Оснивача на коришћење без накнаде евидентира у својим пословним књигама и да за наведени пословни простор обрачуна и плати порез на имовину.



3.2. Биланс успеха

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 44: Приказ прихода, расхода и резултата пословања -у хиљадама динара-

Врсте прихода/расхода	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	412.430	436.620	(24.190)
Други пословни приходи	55.676		55.676
Финансијски	7.180	1	7.179
Приходи/расходи од усклађивања вредности остале имовине	17.383	13.698	3.685
Остали непоменути приходи - расходи	2.714	59.591	(56.877)
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	495.383	509.910	(14.527)
Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промена рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијег периода		1.039	(1.039)
Губитак пре опорезивања	495.383	510.949	(15.566)
Одложени расходи периода		354	(354)
Одложени порески приходи периода	4401		4.401
Нето губитак			(11.519)

3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Предузеће остварује приходе обављањем претежне делатности: снабдевање паром и климатизација, а у складу са Одлуком о промени Одлуке о оснивању јавног предузећа „Топлификација“¹⁵, којом су регулисана општа и посебна права и обавезе Предузећа као вршиоца комуналне делатности.

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 486.106 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 412.430 хиљада динара и други пословни приходи од 55.676 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Приказ прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга	412.430	402.756
Други пословни приходи	55.676	45.655
Укупно	468.106	448.411

Приходи од продаје производа и услуга за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима остварени су 88% у односу на укупне пословне приходе.

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици¹³, Одлуком о производњи, дистрибуцији и снабдевању топлотном енергијом из топлификационог система града Пожареваца¹², Тарифним системом за обрачун топлотне енергије за тарифне купце¹⁶ и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца

¹⁵ („Службени гласник града Пожареваца“ бр. 2/13)

¹⁶ („Сл. гласник града Пожареваца бр. 4/09)



топлотном енергијом¹⁷. Привредно друштво „Термоелектране и Копови“ Костолац је произвођач топлотне енергије које својим технолошким процесом производи топлотну енергију и исту предаје дистрибутеру топлотне енергије. Предузеће које је основао град Пожаревац за обављање делатности снабдевања тарифних купаца топлотном енергијом, је предузеће којем је град актом о оснивању поверио обављање делатности снабдевања топлотном енергијом тарифних купаца на конзумном подручју дефинисаном урбанистичким планом.

На основу Закона о енергетици¹³, Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁷, Закона о локалној самоуправи¹⁸, Закона о комуналним делатностима¹⁹, Статута Града Пожаревац²⁰ и Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожаревац¹², Град Пожаревац је донео Тарифни систем за обрачун и одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁶.

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 412.430 хиљада динара, а односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту за извршене услуге грејања што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 46: Приказ прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга матичним, зависним и осталим повезаним лицима	412.430	402.756
Укупно	412.430	402.756

Месечно читавање мерила утрошка топлотне енергије и евиденција очитаних података

Чланом 17. Законом о енергетици¹³ прописано је да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано.

Сваког месеца у току грејне сезоне, тј од октобра закључно са априлом следеће године се врши читавање и евидентирање стања са мерила утрошка топлотне енергије. Сва мерила утрошка топлотне енергије сврставају се у две групе и то: са РФ модулом – постоји могућност даљинског читавања – та читавања врши предузеће са којом Предузеће има уговор, тренутно је то предузеће „Трасо“ Београд. Читавање мерила без РФ модула која су инсталирана раније, а исправна су, врши Предузеће.

Сви инвеститори објеката колективног становања (стамбене зграде) почевши од грејне сезоне 2015/2016 имају обавезу да сачине Уговор (минимум на две године) са лиценцираном предузећем која ће читавати мерила за сваки стан у тој стамбеној згради и вршити расподелу потрошене топлотне енергије. Предузеће читава збирно мерило испред зграде, а то предузеће расподељује очитану утрошену топлотну енергију унутар зграде.

Лиценце за производњу топлотне енергије

Законом о енергетици¹³ чланом 17. прописано је да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано. За обављање енергетских делатности, Предузеће је од Агенције за енергетику Пожаревац, дана

¹⁷ („Службени гласник РС” број 64/2015)

¹⁸ („Службени гласник РС” број 129/2007 и 84/2014)

¹⁹ („Службени гласник РС” број 88/2011)

²⁰ („Службени гласник Града Пожаревац” број 7/2013)



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

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

Ценовник услуга грејања

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

На основу Закона о енергетици¹³, Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁷, Закона о локалној самоуправи¹⁸, Закона о комуналним делатностима¹⁹, Статута Града Пожаревац²⁰ и Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожаревац¹², Град Пожаревац је донео Тарифни систем за обрачун и одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁶.

На систем испоруке топлотне енергије Предузећа прикључено је 10.088 стамбених корисника и 405 пословних корисника. Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима се врши по потрошњи и по јединици грејне површине. Обрачун утрошка топлотне енергије по потрошњи вршен је на основу прочитаног стања на индивидуалним, сопственим мерилима или преко заједничких мерила топлоте, где купци утрошену топлотну енергију плаћају према уделу прикључене снаге простора појединачног купца у укупној прикљученој снази објекта, у складу са и Одлуком о производњи, дистрибуцији и снабдевању топлотном енергијом из топлификационог система Града Пожаревац¹².

Привредно друштво „Термоелектране и Копови“ Костолац је произвођач топлотне енергије које својим технолошким процесом производи топлотну енергију и исту предаје дистрибутеру топлотне енергије. Предузеће је основао град Пожаревац за обављање делатности снабдевања тарифних купаца топлотном енергијом, је предузеће којем је град актом о оснивању поверио обављање делатности снабдевања топлотном енергијом тарифних купаца на конзумном подручју дефинисаном урбанистичким планом. Дистрибутер купује топлотну енергију од произвођача за потребе купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, управља дистрибутивним системом и снабдева топлотном енергијом купце на подручју које је урбанистичким планом одређено за топлификацију.

У складу са новом уредбом Владе РС, од почетка грејне сезоне 2015/2016. године, Предузеће услугу грејања обрачунава према утрошку. Овај начин обрачуна је примењен код свих купаца у складу са тарифним системом који подразумева да се цена услуге грејања формира из два дела: фиксног и варијабилног.

Фиксни део чине трошкови Предузећа, којима она обезбеђује да купци, у сваком моменту, током грејне сезоне могу преузети топлотну енергију према свим параметрима усклађеним са тренутним спољним температурама.



Варијабилни део чине трошкови енергије коју купац потроши у току обрачунског периода. У објектима колективног становања, расподела утрошене топлотне енергије измерене зонској топлопредајној станици, врши се по кључу који се формира на основу познатих података о грејаним запреминама и површинама. У породичним стамбеним зградама, утрошена топлотна енергија из зонске топлопредајне станице дели се на основу познатих података о инсталисаним снагама грејних тела. Купци који желе да имају потпуну контролу својих трошкова за грејање, потребно је да у своје објекте о свом трошку уградe мераче утрошене топлотне енергије (калориметре). За све нове купце који ће се прикључити на даљински систем грејања града Пожареваца обавезна је уградња мерно-регулационих сетова (МРС) које они купују од Предузећа а служе им за мерење и обрачун наплате топлотне енергије. Документа која регулишу начин формирања фиксног и варијабилног дела тарифног система су Тарифни систем и Уредба о методологији цене снабдевања купца топлотном енергијом¹⁷.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2018. години примењивало цене грејања утврђене ценовником за грејну сезону 2017/2018. годину у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба). Уредба је ступила на снагу 10. јула 2015. године, а примена Уредбе је почела октобра 2015. године. Уредбом је прописано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године. Цене топлотне енергије уређене су Предузеће је на основу Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца усвојене¹⁷ 10. јула 2015. године приступило усклађивању свог тарифног система и већ за грејну сезону 2015/2016 одлуком надзорног одбора од 31. августа 2015. године број 6582-2 усвојила нови тарифни систем и послала на сагласност оснивачу. Скупштина града Пожареваца на седници од 30. септембра 2015. године доноси одлуку о тарифном систему број: 01-06-186/17 и решење о давању сагласности на Одлуку о ценама топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања.

Одлука о ценама топлотне енергије за купце прикључене на систем даљинског грејања – грејна сезона 2017/2018, усвојена је од стране Надзорног одбора број 6795-2 од 30. августа 2017. године на коју је дата сагласност од стране Скупштине града Пожареваца број 011-06-173/11 од 17. новембра 2017. године. Цене су изражене по тарифним елементима и ценовник услуга примењиван је од 1. децембра 2017. године. На основу одлуке број 011-06-134/6 од 1. октобра 2018. године Скупштина града Пожареваца дала је сагласност на цене услуга Предузећа. Наведене цене услуга грејања примењују се од 1. октобра 2018. године.

Износи тарифа за појединачне тарифне елементе износе:

Табела број 47: Тарифни елемент – „Енергија“

Категорија	Варијабилни део		Фиксни део	
	Сопствено мерење (дин/kWh)	Заједничко мерење (дин/kWh)	Површина (дин/m ²)	Обрачунска снага (дин/kW)
Стамбени простор	0,77	0,85	25,95	165.47
Пословни простор	0,96	1,06	32,43	206.83



Табела број 48: Тарифни елемент – „Површина/инсталисана снага/ очитавање“

Начин коришћења објекта	ТЕ	Начин прикључења на ТС	Јединица мере	Начин плаћања	Цена (у динарима)
Стамбени простор	Тф11	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	kWh	по мерењу	0,77
	Тф12	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	kWh	по мерењу	0,85
Пословни простор	Тф13	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	kWh	по мерењу	0,96
	Тф14	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	kWh	по мерењу	1,06
Тарифни елемент- површина					
Стамбени простор	Тф21	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	m ²	12 месеци	25,95
	Тф22	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	m ²	12 месеци	25,95
Пословни простор	Тф23	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	m ²	12 месеци	32,43
	Тф24	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	m ²	12 месеци	32,43
Тарифни елемент – инсталисана снага					
Стамбени простор	Тф211	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	kW	12 месеци	165,47
	Тф221	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	kW	12 месеци	165,47
Пословни простор	Тф231	ИТПС/МЗТПС – заједнички мерач	kW	12 месеци	206,83
	Тф241	ЗТПС – расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места	kW	12 месеци	206,83
Тарифни елемент – очитавање					
Стамбени и пословни простор	Тф3	очитавање и расподела трошкова на крајње купце (систем појединачних мерила/делитеља топлоте изван ТПС)	по месту расподеле	по очитавању	25,00

У случају да објекат прикључен на зонске топлопредајне станице (у даљем тексту: ЗТПС) нема уграђен свој мерач, њему се додељује део потрошње измерене на заједничком мерном месту у топлопредајној станици. Укупно измерена заједничка потрошња, умањена за износ просечних губитака у дистрибутивној мрежи и збир директно измерених потрошњи на мерачима у објектима купаца, расподељује се у складу са структуром прикључених објеката на ЗТПС и исказује се у kWh/m² или kWh/kW за обрачунски период. У овим случајевима максимално додељена потрошња на нивоу грејне сезоне не може прећи следеће вредности: 180 kWh/m² по грејној сезони – за стамбени простор који се обрачунава по површини; 210 kWh/m² по грејној сезони – за пословни простор који се обрачунава по површини; 1700 kWh/kW по грејној сезони – за простор који се обрачунава по инсталисаној снази.

Остали ценовници услуга

На основу члана 36. Статута Јавног предузећа „Топлификација“ Пожаревац на седници одржаној дана 27. марта 2015. године, Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 2233-8 усвојио Одлуку о висини трошкова услуга за издавање услова за пројектовање и прикључење објеката на систем даљинског и издавање услова и обележавање трасе подземних водова на терену за потребе пројектовања објеката. Када се захтеви за издавање локацијских услова подносе организовано преко овлашћеног представника зоне, у циљу добијања услова за пројектовање и прикључења објеката на локацијама на којима је Програмом пословања Предузећа предвиђено проширење система и прикључење нових купаца, не наплаћују се трошкови услуга издавања услова. Наведене цене не односе се на услове који се издају на захтев споразум о међусобном издавању услова и обележавању траса



Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 5078 од 1. октобра 2012. године усвојио Ценовник пражњења (провера квалитета грејања, провера површине-запремине инсталисане снаге, технички пријем инсталације објекта, искључење објекта и прикључење објекта).

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 2846-3 од 15. маја 2018. године усвојио ценовник накнада за прикључење на топлификациони систем града Пожареваца и ценовник за мерно регулационе сетове преко којих се прикључују унутрашње инсталације грејања купаца у објектима на топлификациони систем који су дефинисани у пројекту унутрашњих инсталација грејања.

Накнада за мерно регулационе сетове обрачунава се по приложеном ценовнику, а разврставање је извршено по типовима и дато је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 49: Накнада за мерно регулационе сетове у хиљадама динара-

Тип	Називна величина	До снаге 85°/67°Ц	До снаге 90°/70°Ц	Цена МРС без ПДВ-а
I	ДН 20	9,1 kW	10,0 kW	63
II	ДН 25	13,5 kW	15,0 kW	67
III	ДН 32	27,0 kW	30,0 kW	74
IV	ДН 40	49,5 kW	55,0 kW	86
V	ДН 50	100,0 kW	110,0 kW	133
VI	ДН 65	207,0 kW	230,0 kW	160
VII	ДН 80	315,0 kW	350,0 kW	235

Накнада за електромоторне погоне за комбиноване регулационе вентиле који се уграђују у оквиру мерно регулационих сетова дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 50: Накнада за електромоторне погоне за комбиноване регулационе вентиле - у хиљадама динара-

ТИП	Називна величина	Цена без ПДВ-а
III	ДН 32	10
IV	ДН 40	10
V	ДН 50	12

Накнаде за електронски регулатор у комплекту са електро напајањем и припадајућим сензорима за централну температурску регулацију (за вођење комбинованих регулационих вентила који се уграђују у оквиру мерно регулационих сетова Тип III, IV, V) износе 48 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

Даном доношења наведене одлуке престале су да важе Одлуке Управног и Надзорног одбора Предузећа из претходних година које су се односиле на цене горе наведених услуга

Други пословни приходи евидентирани су у износу од 55.676 хиљада динара, и односе се на: примљена средства од физичких и правних лица за прикључак на топлификациону мрежу 55.176 хиљада динара. као и приходе од закупнина објеката од осталих правних лица у износу од 500 хиљада динара.

Табела број 51: Приказ других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од закупа	500	500
Остали пословни приходи	55.176	45.155
Укупно	55.676	45.655



3.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 436.620 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала	38.156	26.999
Трошкови горива и енергије	135.648	141.436
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	121.014	134.629
Трошкови производних услуга	53.484	36.257
Трошкови амортизације	71.673	67.832
Нематеријални трошкови	16.645	16.614
Укупно	436.620	423.767

Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 38.156 хиљада динара чине:

Табела број 53: Структуре трошкови материјала -у хиљадама динара

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови материјала за одржавање хигијене	184	113
Трошкови канцаларијског материјала	1.780	1.103
Трошкови материјала за текуће одржавање	34.662	23.559
Трошкови ХТЗ опреме	676	1.363
Трошкови ситног инвентара	315	9
Трошкови потрошног материјала - вода и чаше La Fantana	157	177
Трошкови осталог материјала - стручна литература	382	597
Трошкови материјала - прибор за прву помоћ		78
Укупно	38.156	26.999

Налаз: Предузеће не води евиденцију трошкова материјала прописаним троцифреним рачунима према врстама трошкова материјала, већ трошкове једнократног отписа алата и инвентара, води као трошкове осталог (режијског материјала). Наведено није у складу са 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће приказује прецењене трошкове осталог (режијског материјала)

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање трошкова једнократног отписа алата и инвентара у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 135.648 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 54: Структуре трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови електричне енергије - приступ систему	6.434	6.894
Трошкови електричне енергије	10.748	12.001
Трошкови употребљене паре и топле воде	116.957	121.084
Трошкови горива за возила	1.482	1.457
Укупно	135.648	141.436

Трошкови употребљене паре и топле воде исказани су у износу од 116.957 хиљада динара и односе на топлотну пару и воду набављену од Јавног предузећа „ЕПС“ огранак Костолац, коју Предузеће користи за грејање крајњих купаца.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 121.014 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	87.643	93.413
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	15.637	16.723
Трошкови накнада по уговору о делу	211	82
Трошкови накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима	304	1412
Трошкови накнаде по основу осталих уговора	949	
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	15.036	21.765
Укупно	121.014	134.629

Обрачун и исплата зарада запослених у Јавном предузећу „Топлификација“ Пожаревац, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду²¹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²², Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²³ и другим прописима који уређују област зарада, као и
- интерним актима Предузећа - Колективним уговором код послодавца Јавно предузеће „Топлификација“ Пожаревац, број 6619/1-2018 од 25. септембра 2018. године, а којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Јавном предузећу „Топлификација“ Пожаревац број 2997/1-2017, који је донет 25. октобра 2017. године, а којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима,

²¹ „Службени гласник РС“, број 75/14

²² „Службени гласник РС“ број 116/14

²³ „Службени гласник РС“ број 93/12



број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2018. године био је 84.

У току 2018. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁴ сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

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

Табела број 56: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2017. години

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Износ
1	Редован рад	54.361
2	Минули рад	5.712
4	Годишњи одмор	10.604
5	Плаћено одсуство 100%	832
6	Регрес	4.598
7	Накнада за рад ноћу	273
8	Боловање повреда на раду 100%	155
9	Рад на државни празник	385
10	Трудничко боловање до 30 дана	84
11	Накнада за рад недељом	137
12	Умањење по Закону 95/2018	(5.414)
13	Корекција бруто зараде	267
14	Дестимулација -10%	-9
15	Боловање до 30 дана	2.098
16	Накнада за државни и верски празник	2.696
17	Дестимулација -5%	(2)
18	Топли оброк	10.866
Укупно		87.643

Предузеће је у ревидираном периоду примењивало основице за обрачун зараде (вредности радног сата), које су се разликовале од основице за обрачун која је била у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²². На дан доношења наведеног Закона у Предузећу је била у примени вредност радног часа за утврђивање основне зараде у бруто износу од 29,36 динара. Током 2018. године Предузеће је примењивало следеће основице за обрачун:

Табела број 57: Основице за обрачун зараде које су биле у примени у 2018. години:

Месец/година	Вредност радног сата по месецима пре умањења
Септембар 2014.	29,36
Месец 2018.	
Јануар	28,78
Фебруар	29,40

²⁴ „Службени гласник РС“, број 27/14



Месец/година	Вредност радног сата по месецима пре умањења
Март	30,95
Април	30,30
Мај	29,28
Јун	32,00
Јул	32,40
Август	29,80
Септембар	31,35
Октобар	30,44
Новембар	29,69
Децембар	31,80

Основицу за обрачун зарада – вредност радног часа Предузеће утврђује за сваки месец на основу одобрене масе за одговарајући месец и временаведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова. Такав начин утврђивања цене радног часа доводи да тога да Предузеће у неким месецима одреди и примени за обрачун основне зараде, цену радног часа која је виша од оне која је била у примени на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Налаз: За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није, за обрачун зараде, користило основицу која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 29,36 динара бруто пре умањења, већ основицу која је у неким месецима 2018. године била већа, на коју је применило умањење од 10%, тако да Предузеће није поступило у складу са чланом 5. став 1. наведеног Закона.

Ризик: Ризик је да Предузеће не примењује основицу за обрачун и исплату зарада, која је у примени на дан доношења овог Закона.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће је приликом обрачуна зарада, утврђену вредност радног часа која представља основицу за обрачун основне зараде у бруто износу (са садржаним порезом и доприносима на терет запосленог) умањило је за 10%, и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²², прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада).

Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је за 2018. годину више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 593 хиљаде динара.

Налаз: Услед умањења бруто основне зараде, а не нето основне зараде за 10%, Предузеће је у току 2018. године више обрачунало и исплатило основну зараду најмање за 593 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.



Ризик: Ризик је да Предузеће погрешном применом основице за умањење зарада обрачунава и исплаћује зараду у већем износу, што није у складу са чланом 3. ставом 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови уговора о делу

На дан 31. децембар 2018. године Предузеће је исказало трошкове накнада по уговору о делу у износу од 210 хиљада динара који се односи на накнаде за лице које је ангажовано по основу уговора о делу за обављање послова на изradi идејних пројеката саобраћаја и саобраћајне сигнализације привременог регулисања саобраћаја док трају радови на изградњи (реконструкцији) топлификационе мреже на новим локацијама, малим локацијама, реконструкцији топлводне мреже и за радове хитних интервенција.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Предузеће је у 2018. години исказали трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 304 хиљаде динара који се односе на ангажовање два лица за обављање послова пројектовања и надзора и праћења количина изведених машинских радова на локацијама где Предузеће изводи радове на топлификацији и агажовање осуђених лица Казнено-поправног завода Пожаревац – Збела за обављање магацинских послова (утовар, истовар, паковање материјала).

Трошкови накнада по основу уговора о допунском раду

Предузеће је у 2018. години исказало трошкове накнада по уговорима о допунском раду у износу од 949 хиљада динара који се односе на ангажовање два лица за обављање послова ради несметаног и ефикасног извршења Плана јавних набавки и спровођења инвестиционих активности које се финансирају из буџетског фонда за заштиту животне средине и за обављање послова односа са медијима, тржиштем, инвеститорима.

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

На име трошкова накнада члановима Надзорног одбора, Предузеће је у 2018. години исказало износ од 1.234 хиљаде динара. Чланове Надзорног одбора Предузећа именовала је Скупштина града Пожареваца решењем број 011-06-197/8д од 15. децембра 2017. године. Висина нето накнаде за рад Председника Надзорног одбора Предузећа износи 25 хиљада, а чланова Надзорног одбора, 20 хиљада динара, која је одређена подзаконским актима, критеријумима и мерилима које утврђује Влада Републике Србије.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 15.036 хиљада динара и приказани су следећом табелом:



Табела број 58: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2018. години
Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	244
Трошкови јубиларних награда	1.064
Солидарна помоћ	4.840
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	2.008
Трошкови Новогодишњих пакетића за децу запослених	285
Остали лични расходи – умањење зараде по Закону	6.383
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	212
Укупно:	15.036

Отпремнине приликом одласка у пензију

На име трошкова отпремнина приликом одласка у пензију Предузеће је за 2018.годину исказало износ од 244 хиљаде динара на име отпремнине за једног запосленог, која, према члану 148. Колективног уговора код послодавца, износи 3 зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, која не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији.

Исплаћена отпремнина код одласка у пензију, у укупном износу од 244 хиљаде динара, у целини су књижене на терет расхода текуће године, јер Предузеће није вршило резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију

Налаз: Предузеће у 2018. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Ризик: Постоји ризик да се невршењем резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију, складу са МРС 19 – Примања запослених, потцењују расходи и обавезе Предузећа исказани у финансијски извештајима.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да изврши резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Трошкови јубиларних награда

У току 2018. године Предузеће је на име трошкова јубиларних награда исказало износ од 1.064 хиљаде динара који представља исплату јубиларних награда за 15 запослених који су то право стекли за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу што је предвиђено чланом 152. Колективног уговора код послодавца. Износ јубиларне награде одређен је висином просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежном за послове статистике и распону од једне до три зараде, у зависности од година непрекидног рада.

Солидарна помоћ запосленима

На дан 31. децембар 2018. године Предузеће је исказало трошкове за солидарну помоћ запосленима у износу од 4.840 хиљада динара. На име исплате солидарне помоћи свим запосленима на име ублажавања неповољног материјалног положаја Предузеће је исказало износ од 3.511 хиљада динара, док је износ од 883 хиљаде динара Предузеће исказало за исплате солидарне помоћи запосленима по основу рођења детета, дуже или теже болести и смрти члана уже породице, у складу са чланом 149. Колективног уговора код послодавца.



Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла

На име накнаде трошкова превоза на рад и са рада, Предузеће је у 2018. години исказало износ од 2.008 хиљада динара у складу са чланом 150. Колективног уговора код послодавца.

Трошкови Новогодишњих пакетића за децу запослених

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало трошкове на име обезбеђивања Новогодишњих пакетића за децу запослених у износу од 285 хиљада динара, у складу са чланом 150. Колективног уговора код послодавца.

Накнаде трошкова запосленима на службеном путу

Предузеће је исплатило накнаде трошкова службеног пута у земљи у износу од 212 хиљада динара, што обухвата укупно исплаћене дневнице за службено путовање у земљи и трошкове смештаја и исхране на службеном путу, обрачунате и исплаћене по поднетим путним налозима у складу са интерним актима.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2018. години су исказани у износу од 53.484 хиљада динара, а чине их:

Табела број 59: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга (ПТТ)	5.854	4.888
Трошкови услуга одржавања	45.014	28.811
Трошкови закупа	2.023	1.597
Трошкови рекламе и пропаганде	310	690
Трошкови осталих услуга	283	271
Укупно	53.484	36.257

Трошкове транспортних услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 5.854 хиљада динара чине:

Табела број 60: Структура трошкова транспортних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови ПТТ услуга у земљи	5.851	4.576
Трошкови осталих транспортних услуга	363	312
Укупно:	5.854	4.888

Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 45.014 хиљада динара чине:

Табела број 61: Структура трошкова услуга одржавања - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови за услуге на инвестиционом одржавању	41.828	24.397
Трошкови за услуге одржавања основних средстава	3.186	4.414
Укупно:	45.014	28.811

Трошкови за услуге на инвестиционом одржавању основних средстава исказани су у износу од 41.828 хиљада динара, а односе се највећим делом на трошкове одржавања топлотне мреже.



Трошкови закупнина који су у пословним књигама исказани су у износу од 2.023 хиљада динара односе се на трошкове закупа паркинг места у износу од 172 хиљада динара и трошкове закупа отвореног магацинског простора у износу од 1.851 хиљада динара од закуподавца Фабрике машина „Морава“ ад Пожаревац.

Трошкови рекламе и пропаганде који су у пословним књигама исказани су у износу од 310 хиљада динара се односе на услуге комуникације са јавношћу, путем интернет адресе www.moja-delatnost.rs и www.zute-stranel.rs које је за потребе Предузећа пружило „Azut media“ доо Београд у износу од 10 хиљада динара и на временску прогнозу на лед билборду у Пожаревацу у износу од 300 хиљада динара које је за потребе Предузећа пружило „Angerona“ доо Пожаревац.

Трошкови осталих услуга који су у пословним књигама исказани у износу од 283 хиљада динара и обухватају:

- трошкове за пружене комуналне услуге (вода, изношење смећа и друго) у износу од 229 хиљада динара,
- трошкове коришћења ауто – пута у земљи у износу од 54 хиљада динара.

Трошкови амортизације

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови амортизације, на дан извештајног периода, у укупном износу од 71.673 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 62: Структура трошкова амортизације - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације	71.673	71.037
Укупно:	71.673	71.037

Структуру трошкова амортизације чине трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 775 хиљада динара, трошкови амортизације некретнина у износу од 16.078 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 54.351 хиљада динара, као и остало у износу од 469 хиљаде динара.

Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 16.645 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 63: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	7.996	10.778
Трошкови репрезентације	716	597
Трошкови премије осигурања	738	855
Трошкови платног промета	1.065	978
Трошкови чланарина	662	114
Трошкови пореза и доприноса	438	473
Остали нематеријални трошкови	5.030	2.819
Укупно:	16.645	16.614



Трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 7.996 хиљада динара обухватају трошкове финансијске ревизије у износу од 190 хиљада динара, трошкове здравствених услуга у износу од 14 хиљаде динара, трошкове стручног образовања запослених у укупном износу од 585 хиљада динара, трошкове услуга обезбеђења у износу од 2.471 хиљаде динара, трошкови услуга одржавања програма у износу од 1.709 хиљада динара, трошкови предујма за извршитеље 2.591 хиљада динара, трошкови консалтинг услуга у износу од 241 хиљада динара и трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 196 хиљада динара.

Трошкове репрезентације исказани су у укупном износу од 716 хиљада динара, а односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама и трошкове угоститељских услуга. Предузеће је за 116 хиљада динара више остварило трошкове репрезентације од трошка планираног Програмом пословања Предузећа за 2018. годину.

Трошкове премије осигурања евидентирани су у укупном износу од 738 хиљада динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Предузећу, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућом кућом „Дунав осигурање“ адо, Београд и то: трошкови премије осигурања основних средстава у износу од 392 хиљада динара и трошкови премије осигурања запослених у току рада износу од 346 хиљаде динара.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 1.065 хиљада динара, а односе се на плаћене трошкове платног промета у земљи у износу од 596 хиљада динара и трошкове провизије на платне картице у износу од 469 хиљаде динара.

Трошкови чланарина евидентирани су у укупном износу од 662 хиљаде динара, а обухватају трошкове чланарина привредним коморама у износу од 543 хиљада динара и трошкове чланарине пословном удружењу „Топлане Србије“ у износу од 119 хиљада динара.

Трошкови пореза евидентирани су у износу од 438 хиљада динара, а чине их исказани трошкови накнада и пореза по различитим основама и то: порез на имовину у износу од 388 хиљаде динара и трошкове комуналне таксе у износу од 50 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.030 хиљада динара, а чине их трошкови огласа за тендере у износу од 604 хиљада динара, таксе (административне, локалне, судске) у износу од 3.908 хиљаде динара и остали нематеријални трошкови у износу од 518 хиљада динара.

3.2.3. Финансијски приходи

Структуру финансијских прихода исказаних у укупном износу од 7.180 хиљада динара, на дан извештајног периода чине:

Табела број 64: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од затезних камата	2.672	6.361
Приходи од камате на орочени депозит код банака	4.318	5.183
Приходи од камате по основу утужења		47
Укупно:	7.180	11.591



Приходи од затезних камата у износу од 2.672 хиљаде динара највећим делом су резултат обрачунате затезне камате за неблаговремено измирене обавезе по основу испоручене топлотне енергије.

Приходи од камате на орочени депозит код банака у износу од 4.318 хиљада динара односи се на приход од камате на орочени депозит.

3.2.4. Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од једне хиљаде динара и у целости се односе на расходе од камата од трећих лица.

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 17.383 хиљада динара а односе се на наплаћена потраживања која су се налазила на исправци вредности.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 13.698 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.

3.2.7. Остали приходи

Остали приходи у 2018. години су исказани у износу од 2.714 хиљада динара и у целости се односе на приходе по основу наплаћених пенала, капара, изгубљене добити у износу од пет хиљада динара, накнаде за технички пријем, искључење, извођење радова у износу од 914 хиљада динара и остале ванредне приходе у износу од 1.795 хиљада динара.

3.2.8. Остали расходи

Остале расходе у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 59.591 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 65: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2018.година	2017.година
Губици од продаје имовине	106	34
Расходи по основу директног отписа потраживања	1.022	388
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	2.488	3.104
Остали непоменути расходи	55.975	3.261
Укупно	59.591	6.787

Губици од продаје имовине исказани су у износу од 106 хиљада динара и односе се на расход основних средстава у 2018. години.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 1.022 хиљада динара и односе се на директан отпис потраживања по извршеном годишњем попису а на основу одлуке Надзорног одбора.



Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе исказани су у износу од 2.488 хиљада динара и односе се на расходовање материјала у току 2018. године по извршеном годишњем попису а на основу одлуке Надзорног одбора.

Структуру осталих непоменутих расхода који су исказани у износу од 55.975 хиљада динара чине:

Табела број 66: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови спорова	146
Остали непоменути расходи – донације	896
Остали непоменути расходи	53.571
Остали непоменути расходи - синдикат	1.362
Укупно:	55.975

Трошкова спорова (накнада адвокатима, вештацима и др.) исказани су у износу од 146 хиљада динара и се односе на расходе које је Предузеће имало по основу принудне наплате од стране јавног извршитеља и за судске трошкове за изгубљени спор.

Остали непоменути расходи – донације на дан 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 896 хиљада динара. Програмом пословања за 2018. годину Предузеће је планирало средства у износу од 900 хиљада динара за донације. Највећи износ дате донације од 500 хиљада динара, одобрио је Надзорни одбор Предузећа за подршку одржавања Љубичевских коњичких игара, док су остале донације одобраване, спортсим клубовима, разним удружењима, плесним клубовима и слично.

Остали непоменути расходи исказани су износу од 53.571 хиљаду динара од којег се износ од 53.533 хиљаде динара односи на име исплате по основу пресуде Врховног касационог суда П РЕВ 389/2017 од 08. фебруара 2018. године у вези судског спора у којем је Предузеће, у својству туженог, било у обавези да по тужби Јавног предузећа „ЕПС дистрибуција“ доо Београд, регионални центар Крагујевац, Огранак Електроморава Пожаревац, плати износ од 30.048 хиљада динара на име главног дуга и износ од 23.485 хиљада динара на име камате.

Остали непоменути расходи исказани су износу од 1.362 хиљаде динара на име превенције радне инвалидности који Предузеће уплатило репрезентативним синдикатима у Предузећу. Наиме, чланом 112. Колективног уговора Предузећа, предвиђена је обавеза послодавца да обезбеђује средства у висини од 1,2% на масу средстава исплаћених на име зарада за сваки месец, који се уплаћује репрезентативним синдикатима пропорционално броју њихових чланова.

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

Табела број 67: 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		41
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	1.039	
Нето добитак/губитак	(1.039)	41



Предузеће је исказало у пословним књигама за 2018. годину губитак по основу исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу 1.039 хиљаде динара, која се односе на (Напомена 2.1).

3.2.10. Нето добитак / губитак

а) Компоненте пореза на добитак/ губитак

Табела број 68: Приказ оствареног нето добитка/ губитака - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак пре опорезивања		70.308
Губитак пословне године	15.566	
Порески расход периода	354	(10.075)
Одложени порески приходи периода	4.401	2.525
Нето добитак		62.758
Нето губитак	11.165	

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

Табела број 69: Приказ обрачунаог пореза - у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак пре опорезивања		70.308
Губитак пре опорезивања	15.566	
Кamate због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	945	19 2.169
Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	2.258	2.169
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	9.435	9.967
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	71.673	67.832
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(55.331)	(50.825)
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	1.022	10.269
Опорезива добит	3.525	100.249
Порез по стопи од 15%	529	15.037
Умањење обрачунаог пореза по основу улагања у основна средства	(174)	(4.962)
Порески расход периода приказан у билансу успеха		10.075

Умањење обрачунаог пореза на добитак предузећа у износу од 147 хиљаде динара извршено је на основу неискоришћеног пореског кредита из ранијег периода исказаног у обрасцу ПК.

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето 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. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према



захтевима појединих МСФИ, 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 рачуноводству⁹, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

3.7. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

4. Потенцијалне обавезе

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



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

Против Предузећа је покренуто више поступака по основу уговора о животном осигурању са неизвесним исходом у овој фази поступка од стране физичких лица. Парнице су у току. Предузеће је учесник у више кривичних предмета на страни оштећеног у поступку који се воде по службеној дужности а који су везани за Предузеће и то К. број 22/15.

Од укупног броја утужених до 31. децембра 2018. године преко суда и јавних извршитеља завршено је 48 предмета. Износ наплаћених предмета износи 2.502 хиљаде динара. Правна лица (три купца) у износу од 3.339 хиљада динара, два предмета су окончана и наплаћено је 1.503 хиљаде динара, а један је у току. Физичка лица за прикључке (осам купаца) у износу од 4.300 хиљада динара где је један предмет окончан и наплаћен, остали су у току. Потраживања од купаца чији су предмети спорова исправљени су у целости. До 31. децембра 2018. године окончано је 577 предмета-утужења из ранијих година у износу од 17.363 хиљада динара.

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

5. Друга питања у поступку ревизије

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

1) У вези са применом процене имовине Предузећа:

Програмом пословања за 2017. годину предвиђена су средства за ангажовање агенције за процену вредности имовине капитала Предузећа на основу Закона о јавној својини у складу са МРС 16 – Некретнине, потројења и опрема и МРС 36 – Умањење вредности имовине и са МСФИ 13 - Одмеравање фер вредности. Процењује се имовина и капитал Предузећа, што ће довести до могуће измене оснивачког акта шта чини вредност капитала који се уписује код Агенције за привредне регистре. Према МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће се од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити.

Процена вредности капитала је вршена у периоду од 8. новембра 2017. године до 1. фебруара 2019. године. Извршена је процена вредности свих позиција биланса стања по методу фер вредности у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и Међународним стандардима процене и утврђивање вредности и структуре укупног капитала са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Процена вредности имовине, обавеза и капитала је извршена, иако не постоји Закључак Скупштине града Пожареваца са циљем поступања у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, разграничења имовине између предузећа и оснивача, ни регистрација капитала предузећа у регистар Агенције за привредне регистре. Нису добијене инструкције Оснивача о динамици и распореду активности везаних за примену Закона о јавној својини, поступцима процене имовине и капитала.

Према информацији Предузећа потребно је формирати тим за оперативни начин рада уз разноликост састава Комисије са становишта заступљености свих струка. Потребно је ангажовати и представника Оснивача који ће бити задужен као активан учесник у спровођењу примене Закона о јавној својини и поступања са топлотном дистрибутивном мрежом, питањима из домена Одлуке о снабдевања града топлотном енергијом и примене и других Закона. Све наведено имаће значајне ефекте у рачуноводственом смислу: датум на који се



врши процена и њен утицај на текући и будуће обрачунске периоде, искњижавање (прекњижавање) и рачуноводственог поступања са имовином над којом ће право својине усписати град Пожаревац и мреже као добра од општег интереса, утврђивања граница у процени подстанца, решавања питања у вези процене земљишта и објеката због непотпуне имовинско-правне документације, како се књиже резултати процене, корекција рачуновдствене политике, порески аспекти процене. Ефекти процене нису укњижени до краја 2018. године.

2) У вези са капиталом Предузећа:

- **Капитал јавних предузећа које оснива град Пожаревац**, Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године у пословним књигама исказало износ од 533.520 хиљада динара на име капитала јавних предузећа које оснива град Пожаревац који потиче из 2004. године.

- **Средстава донација примљених од града Пожареваца** Предузеће је на дан 31. децембра 2018. године исказало укупан износ од 946.057 хиљада динара. Наведени износ односи се на примања средстава од стране града Пожареваца на основу закључених уговора између Предузећа и Градске управе града Пожареваца о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине која су планирана годишњим Програмом коришћења средстава наведеног Фонда. Предузеће је наведена средства добијало од Оснивача подношењем Захтева за плаћање са преузетом обавезом, Одељењу за финансије и јавне набавке града Пожареваца, са подношењем комплетне документације којом се правда износ средстава чија се исплата захтевом тражи (уговор о јавној набавци, предмер и предрачун радова, привремена или окончана ситуација). Уплату ових средстава Предузеће је евидентирало као средства донација примљених од града Пожареваца и за исти износ повећавало основни (државни) капитал Предузећа, на основу Закључка о допуни Закључка Градског већа Града Пожареваца број 01-06-124/2013-4 од 4. јула 2013. године. Поменутиим Закључком се задужују градска јавна предузећа да давања локалне самоуправе примљена од било ког корисника средстава буџета града Пожареваца у било ком облику, почев од јануара 2012. године па на даље, књиже по капиталном приступу, односно као повећање оснивачког улога града Пожареваца у капиталу тога јавног предузећа.

Предузеће је дана 19. априла 2019. године доставило Записник са састанка поводом усаглашавања износа учешћа у капиталу који је исказан у евиденцијама града Пожареваца и износа капитала који је исказан у евиденцијама Предузећа од 10. априла 2019. године којим је констатовано да вредност капитала евидентирана у пословним књигама Предузећа износи 1.479.578 хиљада динара и вредност оснивачког улога регистрованог код АПР у износу од једне хиљаде динара, док је вредност капитала у евиденцијама града Пожареваца евидентирана у износу од 1.479.740 хиљада динара. Наведеним Записником разлика од 162 хиљаде динара ће бити усаглашена до краја 2019. године.

- **Капитал Оснивача** на дан 31. децембра 2018. године предузеће је евидентирало износ и износ од једне хиљаде динара на име на име уписаног и уплаћеног новчаног капитала од стране Оснивача који је уплаћена 9. априла 2013. године.

3) У вези са ванбилансном евиденцијом Предузећа:

- Предузеће евидентира туђа основна средства у износу 67.217 хиљада динара, која се односе на градску општину Костолац-збирно (без разврстаних локација), а тичу се радова које су изводили извођачи „Енергосистем“, „Гра-монт“, „Гео. Завод“. Према изјави одговорних лица у Предузећу није достављен коначан обрачун радова од стране надзорних органа, тако



да је вредност туђих основних средстава пописана према књиговодственом стању вредности радова из 2006. године, на дан 31. децембра 2018. године;

- Предузеће није евидентирало менице у вредности од 248.828 хиљада динара и банкарске гаранције у вредности од 64.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2018. године. Према извештају Предузећа примљене менице и банкарске гаранције се односе на Уговоре који су закључени по основу јавних набавки у циљу гаранција за добро извршење посла, за озбиљност понуде, за извршене радове, за квалитет испоручених добара, квалитета пружених услуга и остало.(Напомена 3.1.1).



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
„ТОПЛИФИКАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године.....	89
2. Биланс успеха.....	93
3. Извештај о осталом резултату	95
4. Извештај о променама на капиталу	96
5. Извештај о токовима готовине	98



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017
АКТИВА				
УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
СТАЛНА ИМОВИНА		1.285.905	1.156.249	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.2	3.904	2.711	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		1.910	1.388	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина		1.910	1.388	
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.3	1.281.979	1.153.516	
Земљиште	3.1.3	2.648	2.648	
Грађевински објекти	3.1.3	448.569	409.205	
Постројења и опрема	3.1.3	783.570	664.263	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине постројења и опрема	3.1.3	1.213	1.722	
Некретнине постројења и опрема у припреми		45.979	75.678	
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.4	22	22	
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	3.1.4	22	22	
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицама				
Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицама				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	3.1.5	21.533	17.133	
ОБРТНА ИМОВИНА		487.708	496.947	
ЗАЛИХЕ	3.1.6	175.625	140.817	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.6	174.538	140.256	
Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.6	1.087	561	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.7	115.778	188.930	
Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
Купци у земљи-остала повезана правна лица				
Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
Купци у земљи	3.1.7	115.778	188.930	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.8	33.828	21.637	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.9	156.240	210.423	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.1.10	5.520	1.908	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.11	717	3.232	
УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.795.146	1.670.329	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.18	109.308	11.399	
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	3.1.12	1.715.140	1.612.880	
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.12	1.479.577	1.334.419	
Акцијски капитал				
Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	3.1.12	1.479.577	1.334.419	
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017
Остали основни капитал				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
РЕЗЕРВЕ				
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата				
VII.Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата				
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.12	247.082	278.461	
Нераспоређени добитак ранијих година	3.1.12	247.082	215.703	
Нераспоређени добитак текуће године			62.758	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК	3.1.12	11.519		
Губитак ранијих година				
Губитак текуће године		11.519		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.13	380	380	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
Резервисања за трошкове судских спорова				
.Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.13	380	380	
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима	3.1.13	380	380	
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		79.626	57.069	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.14	3.127	5.668	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.15	66.281	38.440	
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству	3.1.15	66.162	38.321	
Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи				
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања	3.1.15	119	119	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.16	8.839	9.342	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.1.17	948	3.102	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		431	517	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		1.795.146	1.670.329	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.18	109.308	113.999	



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

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1	468.106	448.411
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1	412.430	402.756
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1	412.430	402.756
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1	55.676	45.655
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2	436.620	423.767
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2	38.156	26.999
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2	135.648	141.436
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2	121.014	134.629
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2	53.484	36.257
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2	71.673	67.832
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2	16.645	16.614
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		31.486	24.644
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3	7.180	11.591
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.3	7.180	11.591
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4	1	3.374
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
лицама			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи	3.2.4		
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1	3.374
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		7.179	8.217
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
3. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.5	17.383	15.121
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.6	13.698	22.115
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.7	2.714	51.187
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.8	59.591	6.787
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			70.267
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.527	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			41
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	3.2.9	1.039	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			70.308
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	3.2.10	15.566	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		354	10.075
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		4.401	2.525
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			62.758
Т. НЕТО ГУБИТАК		11.519	
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



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

-у хиљадама динара-

Назив	Напомена	Износ	
		Текућа	Претходна
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			62.758
II. НЕТО ГУБИТАК	3.1.12	11.519	
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



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

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	1.234.344		340.938			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговој страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						
б) Кориговани потражни салдо рачуна	1.234.344		340.938			
Промене у претходној 2017. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			250.471			
б) промет на потражној страни рачуна	100.075		187.994			
Стање на крају претходне године 31.12.2017.						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	1.334.419		278.461			
Исправка материјално значајних грешака и						



ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.334.419		278.461			
Промене у текућој 2018. години						
а) промет на дуговој страни рачуна			62.758			
б) промет на потражној страни рачуна	145.158	11.165	31.379			
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	1.479.577		247.082			



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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2018. година	2017. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	473.480	487.375
1.Продаја и примљени аванси	420.491	433.678
2.Примљене камате из пословних активности	4.507	5.230
3.Остали приливи из редовног пословања	48.482	48.467
II.Одливи готовине из пословних активности	446.169	691.250
1.Исплате добављачима и дати аванси	234.256	431.415
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	111.578	124.662
3.Плаћене камате	1	3.374
4.Порез на добитак	9.888	47.243
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	90.446	84.556
III.Нето прилив готовине из пословних активности	27.311	
IV.Нето одлив готовине из пословних активности		203.875
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	2.673	6.361
I.Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања	2.673	6.361
5.Примљене дивиденде		
II.Одливи готовине из активности инвестирања	229.325	106.709
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	229.325	106.709
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III.Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања	226.652	100.348