



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРЕЈАЊЕ“, ПАНЧЕВО
ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-263/2020-04/16
Београд, 1. октобар 2020. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРЕЈАЊЕ“, ПАНЧЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРЕЈАЊЕ“, ПАНЧЕВО	66



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево на дан 31. децембар 2019. 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 извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија вредност износи 123.789 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству.
- 2) У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика у висини од 10.248 хиљада динара између износа потраживања од купаца физичких лица за фактурисане услуге грејања по м² и припрему санитарне топле воде по члану домаћинства у аналитичкој евиденцији и износа потраживања исказаних по том основу у главној књизи Предузећа, што није у складу са чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству.
- 3) У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће при књижењу пословне промене која се односи на процену опреме на дан 1. јануар 2016. године негативне ефекте процене, настале у случају када је нова процењена вредност основног средства мања од садашње вредности, у главној књизи евидентирало тако што је укинуло све постојеће ревалоризационе резерве и за разлику увећало расходе по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме, док је у оквиру помоћне књиге основних средстава унело те исте негативне износе као нову вредност ревалоризационих резерви. На тај начин подаци из помоћне књиге не одражавају стварну вредност ревалоризационих резерви насталих проценом опреме што доводи до тога да Предузеће не поседује адекватну помоћну књигу ревалоризационих резерви прописану чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству на основу које је у главној књизи у 2019. години евидентирано повећање ревалоризационих резерви у износу од 52.377 хиљада динара у корист губитка ранијих година.



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

Скретање пажње

У пословним књигама Предузећа исказан је државни капитал у износу од једне хиљаде динара и остали основни капитал у износу од 43.922 хиљаде динара. У члану 26. Статута Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево, број 10/1945-82 од 31. марта 2017. године, наведено је да укупно уписани новчани део основног капитала Предузећа износи једну хиљаду динара. Такође, наведено је да према Годишњем финансијском извештају за 2015. годину основни капитал износи 43.919 хиљада динара, да се податак наводи у циљу праћења стања и промена на капиталу у финансијским извештајима и да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима бити извршено у складу са законом којим се уређује правни положај и поступак регистрације привредних друштава. У Агенцији за привредне регистре уписан је уплаћени новчани капитал у износу од једне хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 прикупљеним 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

1. октобар 2020. године



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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	12
3. Мере предузете у поступку ревизије	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 220 – Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима (Напомена број 3.1.5.);
- 2) Предузеће није извршило процену вероватне наплативости потраживања од запослених за дате позајмице у износу од 347 хиљада динара, која се односе на позајмицу запосленима пре 2014. године, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава. (Напомена број 3.1.7.);
- 3) Предузеће није у 2019. години и ранијим годинама извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода, у износу од 3.241 хиљаду динара, за поједине одложене приходе и примљене донације који су реализовани и на основу којих су евидентирани расходи у билансу успеха, што није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, којим је дефинисано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. На овај начин Предузеће је мање исказало нераспоређени добитак за поменути износ (Напомена број 3.1.19.);
- 4) Предузеће није обрачунало порез на доходак грађана на отпремнине које су исплаћене изнад прописаног неопорезивог износа, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 18 Закона о порезу на доходак грађана, а у вези са чланом 119 став 1 тачка 1 Закона о раду, којим је дефинисано да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу отпремнине код одласка у пензију – до износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад, односно радни односи. На овај начин Предузеће је мање исказало трошкове осталих личних расхода за 18 хиљада динара (Напомена број 3.2.7.);

³ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 5) Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија вредност износи 123.789 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству. Такође, Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.1.);
- 6) Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара у износу од 29.476 хиљада динара од чега се 19.439 хиљада динара, односно 66% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2019. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе, што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.4.);
- 7) У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика у висини од 10.248 хиљада динара између износа потраживања од купаца физичких лица за фактурисане услуге грејања по м² и припрему санитарне топле воде по члану домаћинства у аналитичкој евиденцији и износа потраживања исказаних по том основу у главној књизи Предузећа, што није у складу са чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.5.);
- 8) У Обрачуну резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених са стањем на дан 31.12.2019. године наведено је:
 - 1) да је флукуација запослених процењена на основу података о кретању броја запослених у Предузећу у релевантном периоду, узимајући у обзир очекиване тенденције;
 - 2) да се услед немогућности утврђивања дисконтне стопе која би задовољила одредбе МРС 19 – Примања запослених у пракси срећу различите методе утврђивања дисконтне стопе, а најчешће се као основни индикатор користи референтна каматна стопа НБС;
 - 3) да је годишњи дугорочни очекивани раст основе за обрачун у периоду до остваривања права запослених на отпремнину и јубиларне награде процењен према расту зарада у јавном сектору;
 - 4) да су очекивани раст основе за обрачун и дисконтна стопа параметри који се процењују а да су међусобно супростављени односно да се потиру приликом обрачуна;
 - 5) да је приликом разматрања утврђено да стопа флукуације запослених нема битан утицај на висину укупног резервисања и
 - 6) да су из тих разлога поменути фактори занемарени приликом обрачуна резервисања пошто је процењено да њихов укупан ефекат на коначну висину обрачуна није материјално значајан.

Како поменути Обрачун не садржи квантитавне износе наведених стопа, нити доказе који би поткрепили наведене тврдње, обрачун резервисања није извршен у складу са параграфом 128 и 133 МРС 19 – Примања запослених (Напомена број 3.1.13.);

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- 9) У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће при књижењу пословне промене која се односи на процену опреме на дан 1. јануар 2016. године негативне ефекте процене, настале у случају када је нова процењена вредност основног средства мања од садашње вредности, у главној књизи евидентирало тако што је укинуло све постојеће ревалоризационе резерве и за разлику увећало расходе по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме, док је у оквиру помоћне књиге основних средстава унело те исте негативне износе као нову вредност ревалоризационих резерви. На тај начин подаци из помоћне књиге не одражавају стварну вредност ревалоризационих резерви насталих проценом опреме, што доводи до тога да Предузеће не поседује адекватну помоћну књигу ревалоризационих резерви прописану чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству на основу које је у главној књизи у 2019. години евидентирано повећање ревалоризационих резерви у износу од 52.377 хиљада динара у корист губитка ранијих година. (Напомена број 3.1.12);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 10) 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 (Напомена број 2.2.);
- 11) У пословним књигама Предузећа исказан је државни капитал у износу од једне хиљаде динара и остали основни капитал у износу од 43.922 хиљаде динара. У члану 26. Статута Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево, број 10/1945-82 од 31. марта 2017. године, наведено је да укупно уписани новчани део основног капитала Предузећа износи једну хиљаду динара. Такође, наведено је да према Годишњем финансијском извештају за 2015. годину основни капитал износи 43.919 хиљада динара, да се податак наводи у циљу праћења стања и промена на капиталу у финансијским извештајима и да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима бити извршено у складу са законом којим се уређује правни положај и поступак регистрације привредних друштава. У Агенцији за привредне регистре уписан је уплаћени новчани капитал у износу од једне хиљаде динара (Напомена број 3.1.12).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Грејање“, Панчево препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.1.5. – Препорука број 5);

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



- 2) да преиспита потраживања од запослених за дате позајмице која се односе на раније године и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.7. – Препорука број 6);
- 3) да преиспита одложене приходе и примљене донације и да изврши признавање у биласну успеха прихода у висини признатих расхода у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена број 3.1.19. – Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 4) да попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2. – Препорука број 2);
- 5) да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена број 3.1.4. – Препорука број 3);
- 6) да у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству усагласи разлику између износа потраживања од купаца физичких лица за фактурисане услуге грејања по м² и припрему санитарне топле воде по члану домаћинства која су исказана у аналитичкој евиденцији и износа потраживања исказаних по том основу у главној књизи Предузећа (Напомена број 3.1.5. – Препорука број 4);
- 7) да обрачун резервисања изврши у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених (Напомена број 3.1.13. – Препорука број 9);
- 8) да у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама Предузећа (Напомена број 3.1.12. – Препорука број 8);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 9) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.2. - Препорука број 1);
- 10) да изврши усклађивање капитала евидентираних у пословним књигама Предузећа са капиталом који је дефинисан Статутом предузећа и уписан у Агенцији за привредне регистре (Напомена број 3.1.12. - Препорука број 7).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је у току поступка ревизије обрачунало и уплатило наведени износ (Напомена број 3.2.7. - Предузета мера број 1).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Грејање“, Панчево треба у одазивном извештају да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево за 2019. годину.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРЕЈАЊЕ“, ПАНЧЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
2. Интерна финансијска контрола.....	26
3. Финансијски извештаји.....	31
3.1. Биланс стања.....	31
3.2. Биланс успеха.....	50
3.3. Извештај о осталом резултату.....	64
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	64
3.5. Извештај о токовима готовине.....	64
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	65
4. Друга питања у поступку ревизије.....	65



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Грејање“, Панчево настало је поделом Јавног комуналног предузећа Стандард, Панчево на четири јавна предузећа у складу са Одлуком Скупштине општине Панчево о подели број 06-27/93-I-01 од 18. марта 1993. године.

Претежна делатност је:

- 1) 35.30 снабдевање паром и климатизација

Осим наведене претежне делатности Предузеће може обављати и друге делатности од општег интереса и то:

- 1) димничарске услуге

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању делатности:

- 1) 42.21 - изградња цевовода,
- 2) 43.22 - постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система,
- 3) 81.22 - услуге осталог чишћења зграда и опреме,
- 4) 71.12 - инжењерске делатности и техничко саветовање,
- 5) 49.41 - друмски превоз терета.

Предузеће може обављати и друге делатности које немају карактер делатности од општег интереса, уколико не угрожавају обављање претежне делатности Предузећа.

Седиште Предузећа је у улици Цара Душана број 7, Панчево.

Матични број Предузећа је 08488754, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101050607.

На дан 31. децембар 2019. године број запослених износи 119.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 10/1070-15 од 20. децембра 2018. године године усвојио Програм пословања са финансијским планом за 2019. годину на који је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број П-04-06-3/2018-11 од 29. децембра 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за 2019. годину.

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број G-130 од 22. децембра 2004. године са свим изменама и допунама (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање,



презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се првенствено односи на Међународне стандарде 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 10/1070-37 од 24. јуна 2019. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводственог система, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено је кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду, попис имовине и обавеза и утврђене су рачуноводствене политике Предузећа у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- 1) улагања у развој;
- 2) улагања у концесије, патенте, лиценце и слична права;
- 3) goodwill;
- 4) остала нематеријална улагања (дугорочни закуп некретнина, опреме, улагања у туђим основним средствима, улагање у програме за рачунаре и сл.).

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по ревалоризованом износу који представља његову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

За потребе ревалоризације, поштена вредност одређује се позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.



Када, због ревалоризације, дође до повећања исказаног износа средстава, позитиван учинак ревалоризације исказује се непосредно у корист сопственог капитала, као ревалоризациона резерва. Међутим, позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход од укидања ревалоризационих резерви истог средства до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације истог средства, који је претходно био признат као расход.

Када, због ревалоризације дође до смањења исказане вредности, негативан учинак ревалоризације признаје се као расход. Међутим, негативан учинак ревалоризације исказује се непосредно на терет одговарајуће ревалоризационе резерве, до износа који није већи од укупног износа ревалоризационих резерви за то исто средство.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини поштена вредност по одбитку њихове преостале вредности. Нова процењена преостала вредност врши се на дан сваке ревалоризације средстава, коришћењем цена које преовлађују на тај дан.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- 1) постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања, или
- 2) за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

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

Амортизација goodwill-а врши се у року који не прелази 20 година.

Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

Основна средства

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или административне сврхе, и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Материјална средства која се односе на алат и инвентар чији је рок трајања дужи од годину дана и чија је набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији (последњи објављени статистички податак) признаје се као основно средство.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- 1) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Предузеће;
- 2) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању као што су:

- 1) Земљиште;
- 2) Грађевински објекти за производњу и пренос топлотне енергије (топлане);
- 3) Управна и остале административне зграде;
- 4) Опрема за производњу топлоте и топле воде;



- 5) Опрема за дистрибуцију топлоте и топле воде;
- 6) Лабораторијска опрема;
- 7) Моторна возила и приколице;
- 8) Алат и инвентар;
- 9) Рачунарска опрема;
- 10) Канцеларијска опрема (опрема за загревање и вентилацију, телеграфска и телефонска опрема, опрема за фотокопирање, опрема за емитовање радио и тв програма);
- 11) Намештај и непокретни инвентар;
- 12) Уметничке слике;
- 13) Опрема за чување и припремање хране;
- 14) Остала опрема.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- 1) измену постројења, којом се продужава корисни век трајања, укључујући и повећање капацитета;
- 2) надградњу машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти;
- 3) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се признаје као расход у тренутку када настане.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења.

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

У случају значајнијег одступања набавне цене или цене коштања од поштене вредности, након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и губитка због обезвређења.

Поштену вредност постројења и опреме обично чини њихова тржишна вредност која се утврђује проценом. Када не постоји доказ тржишне вредности, због посебности постројења и опреме и због тога што се они ретко продају, осим као део сталног пословања, они се процењују по амортизационој вредности њихове замене, односно њиховој садашњој вредности.



Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме који се ревалоризују. Када се поштена вредност ревалоризованог средства знатно разликује од његове исказане вредности, потребна је нова ревалоризација. Честе ревалоризације нису неопходне за некретнине, постројења и опрему код којих су промене поштене вредности само незнатне. Уместо тога, довољна је ревалоризација сваких три или пет година.

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

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Некретнине, постројења и опрема се амортизују путем пропорционалне методе амортизације.

Стопа амортизације се одређује путем следећег обрасца: Стопа амортизације = $100 /$ преостали век трајања.

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који Предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у исказани износ неког другог средства.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује за некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

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

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

Директор Предузећа својом одлуком одређује лице које ће пратити кретање вредности основних средстава на тржишту.

Надзорни одбор Предузећа је дана 29. јануара 2020. године усвојио Правилник о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 10/1090-32 од 29. јануара 2020. године, којим је дефинисано да се након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују по фер вредности.



Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, дугорочне хартије од вредности надокнаде која је дата за њих.

Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

После почетног признавања Предузеће мери дугорочне финансијске пласмане по њиховим поштеним вредностима.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтваних по просечној стопи активне камате на кредите.

Залихе

Залихе су средства:

- 1) која се држе за продају у уобичајном току пословања;
- 2) која су у процесу производње, а намењене су за продају;
- 3) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

- 1) робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући робу на мало која се држи ради препродаје или земљиште и друге некретнине које се држе ради препродаје;
- 2) готове производе које је произвело Предузеће;
- 3) недовршене производе чија је производња у току;
- 4) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Имајући у виду делатност Предузећа средства која се држе на залихама су у облику материјала и помоћних средстава која се троше у процесу пружања услуга.

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

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

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим пореза на додату вредност), трошкове пореза, манипулативе трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга.



Попусти, работи и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у инострану валуту, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

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

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

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца - зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса. Краткорочна потраживања од купаца вреднују се по вредности оригиналне фактуре.

Ако се вредност фактуре исказује у инострану валуту, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у инострану валуту на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговореним условима врши се исправка вредности ових потраживања.

Рачуноводство Предузећа процењује наплативост потраживања. Ако је ненаплативост неизвесна врши се индиректни отпис, а ако је ненаплативост извесна врши се директан отпис тих потраживања. Индиректан отпис потраживања врши се:

- 1) за правна лица потраживања старија од 60 дана;
- 2) за физичка лица потраживања старија од 60 дана.

Директан отпис потраживања врши се када се стекну услови за овакав отпис:

- 1) да се несумњиво докаже да су потраживања била укључена претходно у приход Предузећа;
- 2) да се поседује веродостојна документација о ненаплативости (коначна одлука суда, коначно решење стечајног поступка, поступка ликвидације или услед застарелости).



Приходи

Приходи од продаје робе и учинака се признају у висини фактурисане продајне вредности (фактурисана реализација) по одбитку свих попушта и пореза у складу са МРС 18 - Приходи.

Приходи од активирања или потрошених учинака: Учинци активирани за основна средства и материјал и потрошени учинци за рекламу и репрезентацију признају се у висини цене коштања.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација признају се у висини примљених премија, субвенција, дотација и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готовини за набавку материјала или основних средстава као приход се признаје део донације који је једнак трошку утрошеног материјала набављеног из донације, односно који је једнак трошковима амортизације основног средства прибављеног из донације у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, чланарина, тантијема и остали приходи, а признају се када су наплаћени или фактурисани.

Остали приходи обухватају добитак од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и од продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Приходи од усклађивања вредности имовине обухватају позитивне ефекте повећане вредности нематеријалних улагања и основних средстава до висине претходно исказаних расхода за та средства у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 36 – Умањење вредности имовине.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остали приходи остварени из односа са зависним и повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са МРС 18 – Приходи и другим релевантним МРС.

Ванредни приходи обухватају накнаду наплате од катастрофе и временских непогода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Расходи

Пословни расходи обухватају набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Остали расходи обухватају губитак по основу продаје и расходања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од вредности, продаје материјала, мањкова осим мањкова учинака и друге непоменуте расходе.



Расходи по основу обезвређења имовине обухватају негативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 – Нематеријална имовина.

Финансијски расходи обухватају финансијске расходе из односа у зависним и повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

Ванредни расходи обухватају расходе по основу катастрофа и елементарних непогода.

Трошкови позајмљивања и финансијске обавезе

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

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу.

Приликом почетног признавања Предузеће вреднује финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштenu вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно вредновање свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања Предузеће вреднује све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавеза које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

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

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања настају када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавеза може поуздано да се процени.

Дугорочна резервисања обухватају резервисање за трошкове у гарантном року, трошкове обнављања природних богатстава, трошкове реструктуирања Предузећа и друга резервисања, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса.



Мерење резервисања врши се у износу потребних издатака за измирење обавеза.

Резервисања се коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену.

Када настане расход по основу обавеза за коју је резервисање извршено, стварни издаци представљају расход, а претходно извршено резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси управни одбор Предузећа.

При састављању извештаја текуће године могуће је утврдити грешке у састављању финансијских извештаја једне или више претходних година. Те грешке могу настати као резултат математичких грешака, грешака у примењивању рачуноводствених политика, погрешног тумачења чињеница, преваре или привида.

Исправка утврђених грешака врши се у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Уколико се утврди материјално значајна грешка која утиче на истинитост финансијских извештаја, врши се корекција истих. Све грешке које се су мање од материјално значајне грешке, кориговаће се кроз текућа књижења.

Под материјално значајном грешком, сматра се свака грешка вредности изнад 5% укупних прихода.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 88/2019



Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Вршилац дужности директора Предузећа је дана 5. септембра 2018. године донео Одлуку о образовању Радне групе број 6/14 и Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 6/14. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви ЈКП „Грејање“, Панчево остварити кроз:

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

У Предузећу су дефинисане следеће мапе пословних процеса:

- 1) Процес израде, ажурирања и праћења плана јавних набавки;
- 2) Процес пријема, ликвидације и плаћања рачуна;
- 3) Процес канцеларијског и архивског пословања
- 4) Процес наплате потраживања;
- 5) Процес обрачуна и исплате зарада и накнада;
- 6) Процес годишњег пописа имовине и обавеза;
- 7) Процес израде годишњег програма пословања предузећа и праћења извршења планова;
- 8) Процес самопроцене и праћења система финансијског управљања и контрола.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.



Правилником о организацији и систематизацији послова утврђени су:

- 1) унутрашња организација рада;
- 2) систематизација послова
- 3) назив и опис послова
- 4) врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима;
- 5) број извршилаца.

Унутрашња организација рада Предузећа је јединствена и састоји се из организационих делова у зависности од врсте послова који се обављају и других битних околности битних за обављање тих послова.

Предузеће поред Директора има следеће организационе јединице:

I Одељење јавних набавки

II Технички сектор:

- 1) Служба производње,
- 2) Служба одржавања,
- 3) Служба техничке припреме,

III Економски сектор:

- 1) Служба рачуноводства и финансијске оперативе,
- 2) Служба продаје и наплате,
- 3) Служба комерцијале и магацинског пословања,

IV Сектор правних и општих послова:

- 1) Служба утужења, наплате потраживања, правних и кадровских послова,
- 2) Служба општих послова.

Мисија Предузећа: Осигурати правовремену и квалитетну услугу испоруке топлотне енергије и топле воде, као и осталим услугама из делатности Предузећа, које се континуирано унапређују у складу са системом квалитета и потребама корисника и локалне заједнице.

Визија Предузећа: Бити лидер у пружању квалитетних услуга у снабдевању топлотном енергијом и топлим водом, уз истовремено очување и унапређење животне средине, а на задовољство друштвене заједнице и запослених.

Предузеће је уредило Правилницима области из делокруга своје делатности, односно пословања, који ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, накнада путних трошкова за службено путовање у иностранству, коришћење службених мобилних телефона, услови и начин коришћење службених возила и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

За интерне контроле:

- 1) Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за поједина потраживања од купаца у земљи;



- 2) Предузеће не евидентира потраживања за обрачунате камате на одговарајућем конту;
- 3) Предузеће не врши процену наплативости потраживања од запослених код којих је од рока за наплату протекло више од годину дана;
- 4) Предузеће није извршило укидање појединих одложених прихода и примљених донација у корист прихода за износ расхода који је евидентиран у пословним књигама;
- 5) Предузеће не поседује адекватну аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузећа има стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.



2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.

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 сектору⁸.

С обзиром на то да Предузеће у 2019. години није имало више од 250 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

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 сектору⁹.

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

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Препорука број 1: 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 сектору¹⁰.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања

Председник Надзорног одбора Предузећа донео је дана 13. децембра 2019. године Одлуку о попису имовине и обавеза за 2019. годину број 10/1070-28. Директор предузећа донео је дана 16. децембра 2019. године Решење о формирању централне пописне комисије број 3/134, Решење о формирању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме број 3/135, Решење о формирању комисије за попис залиха материјала, резервних делова, енергената, алата и инвентара број 3/136, Решење о формирању комисије за попис алата и ситног инвентара у употреби број 3/137, Решење о формирању комисије за попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза број 3/138 и Решење о формирању комисије за попис готовине и готовинских еквивалената број 3/139.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године који је усвојио Надзорни одбор предузећа Одлуком број 10/1090-32 од 29. јануара 2020. године.

Налаз: Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија вредност износи 123.789 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству¹¹. Такође, Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹².

Ризик: Невршење пописа може довести до тога да не постоји усклађеност књиговодственог са стварним стањем које се утврђује пописом.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству¹³ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2019. године у износу од 8.485 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Софтвер и остала права	11.453	11.453

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020



Назив	2019.	2018.
Остала нематеријална имовина	6.118	5.672
Исправка вредности нематеријалне имовине	(9.086)	(8.117)
Укупно:	8.485	9.008

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Опис	Улагања у развој	Софтвер и остала права	Остала нематеријална имовина	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2019. године	658	11.453	5.672	17.783
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	445	445
Стање 31. децембра 2019. године	658	11.453	6.117	18.228
Исправка вредности				
Стање 1. јануара 2019. године	658	6.197	1.920	8.775
Амортизација	-	266	702	968
Стање 31. децембра 2019. године	658	6.463	2.622	9.743
Садашња вредност				
31. децембра 2019. године	-	4.990	3.495	8.485
31. децембра 2018. године	-	5.256	3.752	9.008

Укупно повећање на нематеријалној имовини износи 445 хиљада динара и односи се на набавку лиценци.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2019. годину износи 968 хиљада динара. (Напомена број 3.2.9.)

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2019. године, по садашњој вредности, у износу од 1.267.251 хиљаду динара односе се на:

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

Назив	2019.	2018.
Грађевински објекти	188.370	185.394
Постројења и опрема	1.177.389	1.176.382
Остале некретнине, постројења и опрема	575	575
Некретнине, постројења и опрема у припреми	123.789	75.621
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(222.872)	(179.215)
Укупно:	1.267.251	1.258.757



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 4. Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01. јануара 2019. године	185.394	1.176.381	575	75.621	1.437.971
Нове набавке		-	-	86.865	86.865
Активирање	2.976	35.651	-	(38.627)	-
Расход	-	(9.532)	-	-	(9.532)
Обезвређење	-	(25.110)	-	-	(25.110)
Остало	-	-	-	(70)	(70)
Стање 31. децембра 2019. године	188.370	1.177.390	575	123.789	1.494.401
Исправка вредности					
Стање 01. јануара 2019. године	21.696	157.519	-	-	179.215
Амортизација	2.193	51.432	-	-	53.625
Расход	-	(9.967)	-	-	(9.967)
Стање 31. децембра 2019. године	23.889	198.984	-	-	222.873
Садашња вредност					
31. децембра 2019. године	164.481	978.406	575	123.789	1.267.251
31. децембра 2018. године	163.698	1.018.863	575	75.621	1.258.757



Укупно повећање на некретнинама, постројењима и опреми у припреми исказано је у износу од 86.865 хиљада динара и највећим делом односи се на набавку новог котла на топлани Котеж, израду, испоруку, монтажу и пуштање у рад контејнера гасног генератора на топлани Котеж, набавку аутомобила, економизера, електронских мерних инструмената, набавку кровних панела итд. У 2019. години извршено је активирање са некретнина, постројења и опреми у припреми на грађевинске објекте у износу од 2.976 хиљада и на постројења и опрему у износу од 35.561 хиљаду динара.

У пословним књигама евидентиран је расход основних средстава на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 10-1090-32, коју је Надзорни одбор донео дана 29. јануара 2020. године. Укупна набавна вредност расходованих средстава износи 9.532 хиљаде динара, док исправка вредности износи 5.690 хиљада динара. Садашња вредност расходоване опреме у износу од 3.842 хиљаде динара евидентирана је на губицима по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме. (Напомена број 3.2.19.)

У пословним књигама евидентирано је обезвређење основних средстава на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 10-1090-32, коју је Надзорни одбор донео дана 29. јануара 2020. године у укупном износу од 10.217 хиљада динара. Укупан износ укинутих ревалоризационих резерви по овом основу износи 10.623 хиљаде динара. (Напомена број 3.1.12.3. и Напомена број 3.2.19.)

Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима, постројењима и опреми за 2019. годину износи 53.625 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.9.)

3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 4.699 хиљада динара и односе се на:

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

Назив	2019.	2018.
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	4.871	4.871
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству	170	170
Остали дугорочни финансијски пласмани	145	170
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(487)	(487)
Укупно:	4.699	4.724

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају исказани су у износу од 4.871 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 6. Преглед дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2019.
НПР Петрохемија ад, Панчево	4.232
Азотара ад, Панчево	453
Технохемија ад, Београд	142
Привредна банка ад, Београд	31
Војвођанска банка ад, Београд	13
Укупно:	4.871



Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана исказана је у износу од 487 хиљада динара и односи се на:

Табела број 7. Преглед исправке вредности дугорочних финансијских пласмана
-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Азотара ад, Панчево	453
Привредна банка ад, Београд	23
Војвођанска банка ад, Београд	11
Укупно:	487

3.1.4. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 47.467 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8. Структура залиха
-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	29.476	29.915
Плаћени аванси за залихе и услуге	17.991	290
Укупно:	47.467	30.205

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 29.476 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9. Структура материјала, резервних делови, алата и ситног инвентара

Назив	2019.	2018.
Материјал	10.322	11.298
Резервни делови	17.110	16.780
Алат и инвентар	2.044	1.837
Укупно:	29.476	29.915

Залихе материјала су исказане у износу од 10.322 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10. Структура залиха материјала
-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Материјал за машинско и унутрашње одржавање	4.707	784
Материјал за електро одржавање	90	93
Грађевински материјал	471	805
Материјал за хемијску припрему воде	5	266
ХТЗ опрема	824	4.152
Остали потрошни материјал	161	99
Гориво за котларнице у складишту	-	1.074
Материјал за инвестиционо одржавање	3.961	3.922
Материјал из хуманитарне помоћи	103	103
Укупно:	10.322	11.298



Залихе резервних делова исказане су у износу од 17.110 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11. Структура залиха резервних делова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.	2018.
Резервни делови за машинско и унутрашње одржавање	10.144	10.119
Резервни делови за електро одржавање	6.520	6.215
Инвестиционо одржавање	416	416
Ауто делови	30	30
Укупно:	17.110	16.780

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 2.044 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 12. Структура залиха алата и ситног инвентара

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.	2018.
Алат-грађевински	20	23
Алат-трајни у складишту	925	1.093
Алат-потрошни у складишту	868	454
Инвентар у магацину	231	267
Укупно:	2.044	1.837

Налаз: Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара у износу од 29.476 хиљада динара од чега се 19.439 хиљада динара, односно 66% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2019. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе, што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству¹⁵.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 – Залихе.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 17.991 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 13. Структура плаћених аванса за залихе и услуге

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.	2018.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	17.912	245
Плаћени аванси за услуге у земљи	79	45
Укупно:	17.991	290

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи односе се на дат аванс добављачу Remming доо, Србобран, у износу од 17.912 хиљада динара, на име авансног плаћања 30% уговорене вредности по Уговору набавци и уградњи новог котла са гориоником за топлану Котеж број 6/183 од 18. марта 2019. године.

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 172.513 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Купци у земљи	339.807	351.170
Исправка вредности потраживања од продаје	(167.294)	(167.378)
Укупно:	172.513	183.792

Купци у земљи исказани су у износу од 339.807 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Преглед купаца у земљи: -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Купци физичка лица м ² и топла вода	229.763
Купци физичка лица затезна камата	6.397
Купци физичка лица kwh	15.998
Купци правна лица м ² и kwh	87.649
Укупно:	339.807

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика у висини од 10.248 хиљада динара између износа потраживања од купаца физичких лица за фактурисане услуге грејања по м² и припрему санитарне топле воде по члану домаћинства у аналитичкој евиденцији и износа потраживања исказаних по том основу у главној књизи Предузећа, што није у складу са чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству¹⁶.

Ризик: Уколико постоји разлика између приказаних података у помоћној и главној књизи не постоји једнообразност између пословних књига у Предузећу.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству¹⁷ усагласи разлику између износа потраживања од купаца физичких лица за фактурисане услуге грејања по м² и припрему санитарне топле воде по члану домаћинства која су исказана у аналитичкој евиденцији и износа потраживања исказаних по том основу у главној књизи Предузећа.

Налаз: Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220 – Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019



Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁸

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 167.294 хиљаде динара.

Табела број 16. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2019. године	167.378
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године	44.016
Наплаћено у току године	(43.534)
Искњижење (отпис)	(566)
Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2019. године	167.294

Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године односи се на индиректан отпис потраживања у складу са рачуноводственим политикама. (Напомена број 3.2.17)

У току године наплаћена су потраживања која су раније индиректно отписана у износу од 43.534 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.16)

У току године извршен је директан отпис потраживања у износу од 566 хиљада динара.

3.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 323 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 17. Структура потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Остала потраживања из специфичних послова	373	214
Исправка вредности потраживања из специфичних послова	(50)	(50)
Укупно:	323	164

Остала потраживања из специфичних послова највећим делом, у износу од 323 хиљаде динара, односе се на потраживања за рефундиране трошкове електричне енергије.

¹⁸ "Сл. гласник РС", број 95/2014



3.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 2.442 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18. Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Потраживања за камату и дивиденде	530	530
Потраживања од запослених	363	1.778
Потраживања за више плаћен порез на добитак	2.047	6.371
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	53
Остала краткорочна потраживања	32	27
Исправка вредности других потраживања	(530)	(530)
Укупно:	2.442	8.229

Потраживања од запослених исказана у износу од 363 хиљаде динара, највећим делом у износу од 347 хиљада динара, односе се на потраживања од радника за дате позајмице радницима из ранијих година које нису враћене.

Налаз: Предузеће није извршило процену вероватне наплативости потраживања од запослених за дате позајмице у износу од 347 хиљада динара, која се односе на позајмицу запосленима пре 2014. године, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава.

Ризик: Невршењем процене вероватне наплативости потраживања може довести до тога да исказана потраживања не буду реално одмерена.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да преиспита потраживања од запослених за дате позајмице која се односе на раније године и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 2.047 хиљада динара и односе се на претплату за више плаћен порез на добитак.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 7.585 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	49	198
Текући (пословни) рачуни	7.190	42.384
Издвојена новчана средства и акредитиви	1	8.061
Благајна	345	175
Укупно:	7.585	50.818



Хартије од вредности - готовински еквиваленти исказани су у износу од 49 хиљада динара и односе се на евидентиране уплате од стране грађана путем платних картица.

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 7.190 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Банка поштанска штедионица ад, Београд	487
Banca Intesa ад, Београд	6.655
Erste banka ад, Нови Сад	48
Укупно:	7.190

Стање евидентираних уплата на благајни на дан 31. децембар 2019. године износи 345 хиљада динара.

3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 530 хиљада динара и односи се на:

Табела број 21. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	530	3.327
Укупно:	530	3.327

3.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 12.846 хиљада динара односе се на:

Табела број 22. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	882	4.526
Остала активна временска разграничења	11.964	13.886
Укупно:	12.846	18.412

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 882 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23. Структура унапред плаћених трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Претплата за стручну публикацију	201
Унапред плаћен превоз за јануар 2020. године	445
Трошкови премије осигурања	125
Унапред плаћени трошкови лиценце за антивирус	111
Укупно:	882

Остала активна временска разграничења исказана су износу од 11.964 хиљада динара и односе се на порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи и порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса) за 2020. годину.



3.1.11. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 6.746 хиљада динара и односи се на:

Табела број 24. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Дата јемства, гаранције и друга права	3.429	5.835
Имовина код других субјеката	3.317	3.317
Укупно:	6.746	9.152

Дата јемства, гаранције и друга права исказана су у износу од 3.429 хиљада динара и односе се на примљену гаранцију за добро извршење посла.

Имовина код других субјеката исказана је у износу од 3.317 хиљада динара и односи се на путничко возило примљено на коришћење без права располагања, као и две уметничке слике које су узете на реверс ради уређења службених просторија.

3.1.12. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 598.685 хиљада динара и односи се на:

Табела број 25. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Основни капитал	43.923	43.923
Резерве	257.336	257.059
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	329.992	288.230
Нераспоређени добитак	19.812	27.605
Губитак	(52.377)	-
Укупно:	598.685	616.817

3.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 43.923 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 26. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Државни капитал	1	1
Остали основни капитал	43.922	43.922
Укупно:	43.923	43.923

Државни капитал Предузећа је у пословним књигама исказан у износу од једну хиљаду динара и односи се на уписани и уплаћени новчани капитал Предузећа који је дефинисан Статутом Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево, број 10/1945-82 од 31. марта 2017. године, који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре.



Налаз: У пословним књигама Предузећа исказан је државни капитал у износу од једне хиљаде динара и остали основни капитал у износу од 43.922 хиљаде динара. У члану 26. Статута Јавног комуналног предузећа „Грејање“, Панчево, број 10/1945-82 од 31. марта 2017. године, наведено је да укупно уписани новчани део основног капитала Предузећа износи једну хиљаду динара. Такође, наведено је да према Годишњем финансијском извештају за 2015. годину основни капитал износи 43.919 хиљада динара, да се податак наводи у циљу праћења стања и промена на капиталу у финансијским извештајима и да ће усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима бити извршено у складу са законом којим се уређује правни положај и поступак регистрације привредних друштава. У Агенцији за привредне регистре уписан је уплаћени новчани капитал у износу од једне хиљаде динара.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање капитала евидентираног у пословним књигама Предузећа са капиталом који је дефинисан Статутом Предузећа и уписан у Агенцији за привредне регистре.

3.1.12.2. Резерве

Резерве су исказане у износу од 257.336 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Статутарне и друге резерве	257.336	257.059
Укупно:	257.336	257.059

Промене на статутарним и другим резервама приказане су следећом табелом:

Табела број 28. Преглед промена на рачуну статутарних и других резерви

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Почетно стање	257.059
Повећање (Напомена број 3.1.12.4.)	277
Укупно:	257.336

Статутарне и друге резерве исказане су у износу 257.336 хиљада динара и односе се на формиране резерве из остварених добити Предузећа у 2019. и ранијим годинама.

3.1.12.3. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 329.992 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 29. Структура ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	329.992	288.230
Укупно:	329.992	288.230



Промене на ревалоризационим резервама по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме приказане су следећом табелом:

Табела број 30. Преглед промена на рачуну ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Назив	2019.
Почетно стање	288.230
Повећање	52.385
Смањење (Напомена број 3.1.2.)	(10.623)
Укупно:	329.992

Налаз: У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће при књижењу пословне промене која се односи на процену опреме на дан 1. јануар 2016. године негативне ефекте процене, настале у случају када је нова процењена вредност основног средства мања од садашње вредности, у главној књизи евидентирало тако што је укинуло све постојеће ревалоризационе резерве и за разлику увећало расходе по основу обезвређења некретнина, постројења и опреме, док је у оквиру помоћне књиге основних средстава унело те исте негативне износе као нову вредност ревалоризационих резерви. На тај начин подаци из помоћне књиге не одражавају стварну вредност ревалоризационих резерви насталих проценом опреме, што доводи до тога да Предузеће не поседује адекватну помоћну књигу ревалоризационих резерви прописану чланом 11 став 1 Закона о рачуноводству¹⁹ на основу које је у главној књизи у 2019. години евидентирано повећање ревалоризационих резерви у износу од 52.377 хиљада динара у корист губитка ранијих година.

Ризик: Неадекватни унос података у помоћну евиденцију доводи до тога да унети подаци неће бити једнообразни са подацима исказаним у главној књизи Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству²⁰ устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама Предузећа.

3.1.12.4. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 19.812 хиљада динара и односи се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.	2018.
Нераспоређени добитак текуће године	19.812	27.605
Укупно:	19.812	27.605

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019



Промене на нераспоређеном добитку текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 32. Преглед промена на рачуну нераспоређене добити текуће године

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Почетно стање	27.605
Повећање	19.812
Смањење	(27.605)
Укупно:	19.812

Повећање на нераспоређеном добитку текуће година исказано у износу 19.812 хиљада динара односи се на нераспоређени добитак 2019. године, док се смањење у износу од 27.605 хиљада динара односи на расподелу исказане добити по завршном рачуну за 2018. годину, и то 99% добити, у износу од 27.328 хиљада динара, уплаћује се у буџет Града Панчева (10.000 хиљада динара до 31. децембра 2019. године и 17.328 хиљада динара до 30. јуна 2020. године), док се у висини преосталог износа од 276 хиљада динара формирају резерве на основу Одлуке Надзорног одбора број 10/1070-27 од 26. новембра 2019. године и Закључка Скупштине града Панчева број П-04-06-3/2019-8 од 6. децембра 2019. године, којим је дата сагласност на поменућу одлуку.

3.1.12.5. Губитак

Губитак исказан је у износу од 52.377 хиљада динара и односи се на:

Табела број 33. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Губитак ранијих година	52.377	-
Укупно:	52.377	-

Промене на губитку ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 34. Преглед промена на рачуну губитка ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Почетно стање	-
Повећање (Напомена број 3.1.12.3.)	52.377
Укупно:	52.377

3.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 29.429 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	29.429	27.249
Укупно:	29.429	27.249



Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених су исказана у износу од 29.429 хиљада динара и односе се на резервисања за отпремнине у износу од 15.725 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде запослених у износу од 13.704 хиљаде динара.

Промене на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 36. Преглед промена на резервисањима за накнаде и друге бенефиције запослених
-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Почетно стање	27.249
Повећање (Напомена број 3.2.10)	4.353
Смањење (Напомена број 3.2.18)	(2.171)
Укупно:	29.429

Повећање у износу од 4.353 хиљаде динара односи се на резервисања за отпремнине код одласка у пензију у износу од 2.556 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 1.797 хиљада динара, према Обрачуну резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС – 19 Примања запослених са стањем на дан 31.12.2019. године, извршеног од стране Агенције за књиговодство, нормативу и пореско саветовање Књиговођа и саветник Зумрета Дупљак ПР, Панчево, од марта 2020. године, према коме укупан износ резервисања на дан 31. децембар 2019. године износи 29.429 хиљада динара.

Смањење у износу од 2.171 хиљаду динара односи се на укидање дугорочних резервисања.

Налаз: У Обрачуну резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених са стањем на дан 31.12.2019. године наведено је:

- 1) да је флукуација запослених процењена на основу података о кретању броја запослених у Предузећу у релевантном периоду, узимајући у обзир очекиване тенденције;
- 2) да се услед немогућности утврђивања дисконтне стопе која би задовољила одредбе МРС 19 – Примања запослених у пракси срећу различите методе утврђивања дисконтне стопе, а најчешће се као основни индикатор користи референтна каматна стопа НБС;
- 3) да је годишњи дугорочни очекивани раст основице за обрачун у периоду до остваривања права запослених на отпремнину и јубиларне награде процењен према расту зарада у јавном сектору;
- 4) да су очекивани раст основице за обрачун и дисконтна стопа параметри који се процењују а да су међусобно супростављени односно да се потиру приликом обрачуна;
- 5) да је приликом разматрања утврђено да стопа флукуације запослених нема битан утицај на висину укупног резервисања и
- 6) да су из тих разлога поменути фактори занемарени приликом обрачуна резервисања пошто је процењено да њихов укупан ефекат на коначну висину обрачуна није материјално значајан.

Како поменути Обрачун не садржи квантитавне износе наведених стопа нити доказе који би поткрепили наведене тврдње обрачун резервисања није извршен у складу са параграфом 128 и 133 МРС 19 – Примања запослених.



Ризик: Уколико обрачун резервисања није у потпуности урађен применом актуарских техника у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, постоји ризик да нису правилно исказани расходи у финансијским извештајима

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања изврши у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених.

3.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 86.632 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37. Структура одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Одложене пореске обавезе	86.632	89.650
Укупно:	86.632	89.650

Промене на одложеним пореским обавезама приказане су следећом табелом:

Табела број 38. Преглед промена на одложеним пореским обавезама -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Почетно стање	89.650
Смањење	(3.018)
Укупно:	86.632

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 86.632 хиљаде динара и односе се на обрачунате одложене пореске обавезе за 2019. годину.

3.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 15.585 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Примљени аванси, депозити и кауције	15.585	3.399
Укупно:	15.585	3.399

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на:

Табела број 40. Преглед примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2019.
ЈП Градска стамбена агенција, Панчево	13.313
J&R Ivest group доо, Панчево	1.267
Остало	1.005
Укупно:	15.585



Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 13.313 хиљада динара односе се на средства добијена од ЈП Градска стамбена агенција, Панчево, на основу Уговора о изградњи недостајуће инфраструктуре топловода и топлотне подстанице у циљу прикључења објекта на систем даљинског грејања, број 6/45 од 31. јануара 2019. године, док се примљени аванси, депозити и кауције, исказани у износу од 1.267 хиљада динара, односе на средства добијена од J&R Ivest group доо, Панчево, за изградњу топловода у циљу прикључења објекта на систем даљинског грејања на основу Уговора број 6/196 од 23. октобра 2017. године и Анекса тог Уговора број 6/196 од 16. августа 2018. године.

3.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 147.265 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41. Структура обавеза из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Добављачи у земљи	147.265	170.072
Укупно:	147.265	170.072

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 42. Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019.
ЈП Србијагас, Нови Сад	123.124
ЈП Електропривреда, Србије	11.721
Контрол инспект доо, Београд	863
Hilti доо, Београд	777
Институт за истраживање и пројектовање у привреди, Београд	715
PEM Project Execution Management доо, Београд	634
Sat outsourcing доо, Београд	623
Progard доо, Београд	600
Still net доо, Београд	599
Micom доо, Београд	587
Остали добављачи у земљи	7.022
Укупно:	147.265

3.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 18.654 хиљаде динара и односе се:

Табела број 43. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе из специфичних послова	1.158	1.158
Друге обавезе	17.496	4
Укупно:	18.654	1.162



Друге обавезе исказане су у износу од 17.496 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	150	-
Обавезе за учешће у добитку	17.328	-
Обавезе према запосленима	15	-
Остале обавезе	3	4
Укупно:	17.496	4

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 150 хиљада динара и односе се на обавезе према ЈП Србијагас ад, Нови Сад, по основу законске затезне камате због неблаговремено измирених обавеза по рачунима за испоруку природног гаса по Уговору о снабдевању природним гасом 01-01-14/211 од 1. октобра 2019. године, којим је дефинисано да је у случају доцње у извршавању обавеза плаћања Предузеће дужно да поред главнице плати и камату у висини законске затезне камате. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања измирене су у јануару 2020. године.

Обавезе за учешће у добитку исказане су у износу од 17.328 хиљада динара и односе се на обавезе за уплату остварене добити из 2018. године на основу Одлуке Надзорног одбора број 10/1070-27 од 26. новембра 2019. године. (Напомена број 3.1.12.)

3.1.18. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су износу од 613 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе за порез из резултата	611	-
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	2	-
Укупно:	613	-

Обавезе за порез из резултата исказане су у износу од 611 хиљада динара и односе се на обавезе за порез из резултата за 2019. годину.

3.1.19. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 627.888 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46. Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обрачунати приходи будућег периода	98.819	100.471
Одложени приходи и примљене донације	529.069	558.616
Укупно:	627.888	659.087



Промене на одложеним приходима будућег периода приказане су следећом табелом:

Табела број 47. Преглед промена на обрачунатим приходима будућег периода

-у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Обрачунати приходи будућег периода	100.471	1.934	(3.586)	98.819
Укупно:	100.471	1.934	(3.586)	98.819

Повећање у износу од 1.934 хиљаде динара односи се на изградњу прикључног топловода у циљу прикључења објекта на систем даљинског грејања и обезбеђивања испоруке топлотне енергије за стамбени објекат.

Смањење у износу од 3.586 хиљада динара односи се на износ обрачунате амортизације основних средстава. (Напомена број 3.2.2.).

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама приказане су следећом табелом:

Табела број 48. Преглед промена на одложеним приходима и примљеним донацијама

-у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Одложени приходи и примљене донације	558.616	-	(29.547)	529.069
Укупно:	558.616	-	(29.547)	529.069

Смањење у износу од 29.547 хиљада динара односи се на износ обрачунате амортизације основних средстава. (Напомена број 3.2.2.).

Налаз: Предузеће није у 2019. години и ранијим годинама извршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода, у износу од 3.241 хиљаду динара, за поједине одложене приходе и примљене донације који су реализовани и на основу којих су евидентирани расходи у билансу успеха, што није у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, којим је дефинисано да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. На овај начин Предузеће је мање исказало нераспоређени добитак за поменути износ.

Ризик: Непризнавање на систематској основи прихода и расхода може довести до тога да финансијски извештаји неће бити састављени коришћењем начела узрочности прихода и расхода.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да преиспита одложене приходе и примљене донације и да изврши признавање у билансу успеха прихода у висини признатих расхода у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.



3.2. Биланс успеха

3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 938.449 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	938.449	921.658
Укупно:	938.449	921.658

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту су у износу од 938.449 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Приходи по основу фактурисаног грејања и санитарне топле воде правним и физичким лицима	937.083
Остали приходи	1.366
Укупно:	938.449

Цене грејања и санитарне топле воде које су примењене у 2019. години у складу су са Одлуком о утврђивању цене грејања и санитарне воде број 10/1380-21, коју је дана 26. септембра 2013. године донео Управни одбор, а на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност Решењем о давању сагласности број II-04-06-19/2013-5 од 11. октобра 2013. године и Одлуком о утврђивању цене грејања и санитарне топле воде број 10/1070-22, коју је Надзорни одбор донео 14. јуна 2019. године, а на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност Решењем о давању сагласности број II-04-06-3/2019-4 од 12. јула 2019. године.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани су у износу од 33.572 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл. -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	439	563
Приходи по основу условљених донација (Напомена број 3.1.19)	33.133	33.370
Укупно:	33.572	33.933

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су износу од 439 хиљаде динара и односе се на приходе на основу субвенционисаних трошкова комуналних услуга на основу Одлуке о субвенционисању трошкова комуналних услуга социјално најугроженијим грађанима града Панчева број II-04-06-3/2018-11 од 29. децембра 2018. године.



3.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи су исказани у износу од 2.828 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52. Структура других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од закупнина	2.828	2.839
Укупно:	2.828	2.839

Приходи од закупнина исказани су у износу од 2.828 хиљада динара и односе се на услуге закупа места на димњацима на основу закључених уговора са Vip mobile доо, Београд.

3.2.4. Приходи од активирања учинака и робе

Табела број 53. Структура прихода од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	-	2.470
Укупно:	-	2.470

3.2.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 15.540 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54. Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.903	4.805
Трошкови резервних делова	4.145	9.442
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	6.492	1.892
Укупно:	15.540	16.139

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 4.903 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 55. Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Канцеларијски материјал	867	956
Материјал за машинско и унутрашње одржавање	821	674
Материјал за електроодржавање	3	13
Грађевински материјал	869	1.665
Материјал за потребе димничара	-	2
Материјал за хемијску припрему воде	2.343	1.495
Укупно:	4.903	4.805



Трошкови резервних делова исказани су у износу од 4.145 хиљада динара и односе се на:

Табела број 56. Структура трошкова резервних делова -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Резервни делови за машинско и унутрашње одржавање	3.184	6.393
Резервни делови за електроодржавање	961	3.049
Укупно:	4.145	9.442

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 6.492 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 57. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Алат - грађевински	28	3
Алат - трајни	433	656
Алат - потрошни	169	340
ХТЗ опрема	4.847	281
Остали потрошни материјал	277	330
Инвентар	422	184
Остало	316	98
Укупно:	6.492	1.892

3.2.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 638.245 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Бензин за транспортна средства	2.502	3.088
Гас за котларнице	599.304	603.259
Електрична енергија	35.528	34.383
Вода за погоне	911	954
Укупно:	638.245	641.684

3.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 160.116 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 59. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	116.612	103.896
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	20.033	18.625



Назив	2019.	2018.
Трошкови накнада по уговору о делу	949	552
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.324	787
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	112	569
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.334	1.257
Остали лични расходи и накнаде	19.752	24.928
Укупно:	160.116	150.614

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²¹, Анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²², Анексом II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²³, Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева²⁴, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 10/743/2 од 22. маја 2018. године са изменама и допунама број 10/743/3 од 24. септембра 2018. године, Програмом пословања за 2019. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа одлуком број 10/1070-1 од 20. децембра 2018. године, на који је сагласност дала Скупштина града Панчева Закључком број П-04-06-3/2018-11 од 29. децембра 2018. године и уговорима о раду. Уговорима о раду се регулишу међусобна права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада, с обзиром да код послодавца није донет правилник о раду нити закључен колективни уговор.

На Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 10/743/2 од 22. маја 2018. године сагласност је дао Градоначелник града Панчева Решењем о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Грејање“ Панчево од 22. маја 2018. године број П-06-020-2/2018-564 од 29. маја 2018. године.

На Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 10/743/3 од 24. септембра 2018. године сагласност је дао Градоначелник града Панчева Решењем о давању сагласности на Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Грејање“ Панчево од 22. септембра 2018. године број П-06-020-2/2018-995 од 1. октобра 2018. године.

²¹ „Сл. гласник РС“, број 27/2015

²² „Сл. гласник РС“, број 36/2017

²³ „Сл. гласник РС“, број 5/2018

²⁴ „Сл. гласник РС“, број 59/2015



Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 136.645 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2019. годину у износу од 116.612 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 20.033 хиљада динара.

Зарада запосленог се састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се утврђује као производ цене рада за најједноставнији рад и коефицијента посла и времена проведеног на раду, уз стандардни радни учинак. Цена рада за најједноставнији рад за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец. Радни учинак запосленог утврђује се на основу оцене резултата рада запосленог, која се врши на основу одређених критеријума (обим и квалитет извршених послова у односу на текуће послове, извршење послова у утврђеним роковима, ефикасност коришћења радног времена и друго). На основу оцене резултата рада запосленог основна зарада запосленог, који оствари радни учинак изнад стандардног, може се увећати до 10%, а основна зарада запосленог чији је радни учинак испод стандардног може се умањити до 10%. Оцену резултата рада утврђује руководиоца организационог дела у којем запослени обавља послове, уз писмено образложење и доставља директору на разматрање и одлучивање, изузетно може утврдити и директор.

3.2.7.1. Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине директор и три извршна директора.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Панчева Решењем број П-04-06-3/2019-4 од 12. јула 2019. године, на период од четири године. Надзорни одбор и Директор су дана 13. јула 2019. године закључили Уговор о раду број 6/278.

Вршилац дужности Директора Предузећа који је функцију обављао до 12. јула 2019. године именован је од стране Скупштине града Панчева Решењем о именовану вршиоца дужности директора Јавног комуналног предузећа „Грејање“ Панчево број П-04-06-3/2018-2 од 16. марта 2018. године, а разрешен од стране Скупштине града Панчева Решењем о утврђивању престанка мандата вршиоца дужности директора Јавног комуналног предузећа „Грејање“ Панчево број П-04-06-3/2019-4 од 12. јула 2019. године. Надзорни одбор и вршилац дужности директора су дана 17. марта 2018. године закључили Уговор о раду број 6/27.

3.2.7.2. Трошкови накнада по уговорима о делу

Трошкови накнада по уговорима о делу исказани су у износу од 949 хиљада динара и односе се на обрачунату накнаду по Уговору о делу број 6/162 од 10. септембра 2018. године, који је закључен на период од 11. септембра 2018. године до извршења посла и Анекса 1 поменутог уговора о делу број 6/162-1 од 11. децембра 2018. године. Предмет уговора је анкетање корисника услуге грејања ради прилагођавања рада Предузећа потребама корисника, заинтересованости за мерење утрошка топлотне енергије у становима, а ради промене досадашњег начина обрачуна.



3.2.7.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 1.324 хиљаде динара и односе се на обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова за дистрибуцију рачуна које Предузеће издаје.

3.2.7.4. Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 112 хиљада динара и односе се на обрачунате накнаде по основу ангажовања лица на спровођењу јавних радова.

3.2.7.5. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.334 хиљаде динара и односе се на накнаду председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине Града Панчева, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Грејање“ Панчево број П-04-06-3/2017-7 од 29. септембра 2017. године, на период од четири године. Решењем о утврђивању престанка мандата и именовању председника надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Грејање“ Панчево број П-04-06-3/2018-2 од 16. марта 2018. године утврђен је престанак мандата дотадашњег председника Надзорног одбора и именован је нови председник Надзорног одбора.

Накнада за рад председника и два члана Надзорног одбора Предузећа обрачунава се и исплаћује на основу Закључка Скупштине града Панчева број П-04-06-19/2013-5 од 11. октобра 2013. године. Овим закључком утврђено је да нето накнада члановима надзорног одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Панчево не може бити виша од утврђеног процента просечне нето плате по запосленом у предузећу за месец за који се врши исплата и то: председнику Надзорног одбора 60% од просечне нето плате по запосленом у предузећу, члану Надзорног одбора из реда локалне самоуправе 50% од просечне нето плате по запосленом у предузећу и члану Надзорног одбора из реда запослених 40% од просечне нето плате по запосленом у предузећу.

3.2.7.6. Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 19.752 хиљаде динара које се односе на:

Табела број 60. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	2019.
Дневнице за службено путовање у земљи	206
Накнада трошкова доласка на рад и повратка с рада	5.003
Јубиларне награде	403
Дневнице за службени пут у иностранство	86
Накнада трошкова превоза на службеном путу у земљи	5
Накнада трошкова смештаја на службеном путу у земљи	139



Остали лични расходи и накнаде	2019.
Отпремнина радницима - старосна пензија	70
Солидарна помоћ и погребни трошкови у случају смрти запосленог и члана породице	274
Солидарна помоћ запосленим за рођење детета	16
Солидарна помоћ - болест и остале	261
Давање пензионерима на име поклона	36
Остали лични расходи - новогодишњи пакетићи	500
Расходи по основу закона о умањењу зарада	6.988
Солидарна помоћ услед неповољног материјалног положаја запослених	5.573
Остали лични расходи и накнаде	192
Укупно:	19.752

Накнада трошкова доласка на рад и повратка с рада исказана је у износу од 5.003 хиљаде динара, у складу са чланом 83 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева²⁵ и чланом 24 Уговора о раду закључених са Предузећем, којим је дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, односно у висини стварних трошкова превоза, а према пријављеној адреси на дан закључења уговора о раду.

Предузеће је исказало трошкове за јубиларне награде у износу од 403 хиљаде динара, у 2019. години, које су исплаћене у складу са чланом 87 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева²⁶ и члана 27 Уговора о раду закључених са Предузећем, којим је дефинисано да запослени има право на јубиларну награду и то: за 10 година непрекидног радног стажа у висини од једне просечне зараде, за 20 година непрекидног радног стажа у висини од две просечне зараде, за 30 година непрекидног радног стажа у висини од три просечне зараде и за 40 година непрекидног радног стажа у висини од четири просечне зараде. Висина зараде се утврђује у складу са програмом пословања.

Предузеће отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију исплаћује у складу са чланом 86 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева²⁷ и чланом 26 Уговора о раду закључених са Предузећем, којим је дефинисано да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три зараде са припадајућим порезом и доприносима, коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, или три просечне зараде са припадајућим порезом и доприносима у граду Панчеву или три просечне зараде са припадајућим порезом и доприносима код послодавца, уколико је то повољније за запосленог. У 2019. години предузеће је исплатило отпремнине за једног запосленог у висини од 224 хиљаде динара с тим што је за истог запосленог искоришћено резервисање у износу од 154 хиљаде динара. Отпремнина радницима - старосна пензија исказане су у износу од 70 хиљада динара.

²⁵ "Сл. гласник РС", број 59/2015

²⁶ "Сл. гласник РС", број 59/2015

²⁷ "Сл. гласник РС", број 59/2015



Налаз: Предузеће није обрачунало порез на доходак грађана на отпремнине које су исплаћене изнад прописаног неопорезивог износа, што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 18 Закона о порезу на доходак грађана²⁸, а у вези са чланом 119 став 1 тачка 1 Закона о раду²⁹, којим је дефинисано да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу отпремнине код одласка у пензију - до износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад, односно радни односи. На овај начин предузеће је мање исказало трошкове осталих личних расхода за 18 хиљада динара.

Предузета мера број 1: Предузеће је у току поступка ревизије обрачунало и уплатило наведени износ.

Остали лични расходи - новогодишњи пакетићи исказани у износу од 500 хиљада динара односе се на поклон деци запослених исплаћен за Божић и Нову годину у складу са чланом 88 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева³⁰ и чланом 33 Уговора о раду закључених са Предузећем, којим је дефинисано да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен Законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Расходи по основу закона о умањењу зарада исказани у износу од 6.988 хиљада динара односе се на износ уплаћене разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава³¹.

Предузеће је у 2019. години обрачунало и исплатило солидарну помоћ свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу Одлуке директора Предузећа број 10/121 од 21. фебруара 2019. године, донете на основу члана 67 став 6 и 7 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³² и Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³³. Укупна висина обрачунате и исплаћене солидарне помоћи са припадајућим порезом на доходак грађана износи 5.573 хиљаде динара.

²⁸ „Сл. гласник РС“, број 24/01, 80/02 - др. закон, 80/02, 135/04, 62/06, 65/06 - исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 - УС, 93/12, 114/12 - УС, 47/13, 48/13 - исправка, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19)

²⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

³⁰ „Сл. гласник РС“, број 59/2015

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018

³² „Сл. гласник РС“, број 27/2015

³³ „Сл. гласник РС“, број 5/2018



3.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 27.584 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 61. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	3.422	2.686
Трошкови услуга одржавања	15.127	12.583
Трошкови закупнина	107	158
Трошкови рекламе и пропаганде	493	545
Трошкови осталих услуга	8.435	2.207
Укупно:	27.584	18.179

3.2.8.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 3.422 хиљаде динара и односе се на трошкове ПТТ услуга, трошкове мобилних телефона и друго.

3.2.8.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2019. години исказани су износу од 15.127 хиљада динара и односе се на одржавање опреме за пренос топлотне енергије, рачунарске опреме, моторних возила, унутрашњих инсталација итд.

3.2.8.3. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 8.435 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62. Структура трошкова осталих услуга -у хиљада динара-

Назив	2019.
Трошкове израде пројеката, елабората и студија	2.540
Трошкове чишћења мазутних резервоара и мазутара	4.163
Трошкове штампања рачуна	619
Трошкове регистрације моторних возила	316
Остало	797
Укупно:	8.435

3.2.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 54.593 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 63. Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови амортизације (Напомена број 3.1.1. и 3.1.2.)	54.593	52.471
Укупно:	54.593	52.471



3.2.10. Трошкови дугорочних резервсања

Трошкови дугорочних резервсања исказани су у износу од 4.353 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 64. Структура трошкова дугорочних резервсања -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови дугорочних резервсања (Напомена број 3.1.13.)	4.353	25.008
Укупно:	4.353	25.008

3.2.11. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 43.275 хиљада динара и односе се на:

Табела број 65. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	25.070	15.439
Трошкови репрезентације	293	303
Трошкови премија осигурања	13.420	13.401
Трошкови платног промета	3.032	2.534
Трошкови чланарина	783	807
Трошкови пореза	212	214
Остали нематеријални трошкови	465	670
Укупно:	43.275	33.368

3.2.11.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 25.070 хиљада динара и односе се на услуге обезбеђења, трошкове судских извршитеља, обавезног здравственог прегледа радника, стручног образовања запослених, одржавање хигијене итд.

3.2.11.2. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 13.420 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66. Структура трошкова премија осигурања -у хиљадама динара-

Трошкови премија осигурања	2019.
Трошкови премије осигурања за основна средства	2.618
Трошкови премије осигурања запослених - незгода	469
Трошкови премије осигурања од одговорности према трећим лицима	120
Каско осигурање возила	666
Допунско (добровољно) пензионо осигурање	8.776
Допунско здравствено осигурање	453
Основно осигурање за путничка и теретна возила	318
Укупно:	13.420



Трошкови премије осигурања основних средстава исказани у износу од 2.618 хиљада динара, трошкови осигурања запослених исказани у износу од 469 хиљада динара и трошкови каско осигурања возила исказани у износу од 666 хиљада динара односе се на трошкове осигурања на основу Уговора, број Г-6/193 од 23. децембра 2009. године, закљученог са ДДОР Нови Сад адо, Нови Сад.

Допунско (добровољно) пензионо осигурање исказано у износу од 8.776 хиљада динара односи се на трошкове допунског пензијског осигурања за запослене према Уговору број 2013100000 од 17. јула 2009. године са Дунав друштвом за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд и у складу са чланом 34 Уговора о раду, којим је дефинисано да послодавац може запосленима уплаћивати премију за добровољно пензионо осигурање.

Допунско здравствено осигурање исказано у износу од 453 хиљаде динара односи се на трошкове премија добровољног здравственог осигурања по Уговору број Г-6/193 од 23. децембра 2009. године закљученим са ДДОР Нови Сад адо, Нови Сад.

3.2.11.3 Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 3.302 хиљаде динара и односе се на трошкове провизије банака.

3.2.11.4. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су износу од 783 хиљаде динара и највећим делом, у износу од 554 хиљаде динара, односе се на уплаћене чланарине Привредној комори Србије.

3.2.11.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су износу од 211 хиљада динара и односе на трошкове пореза на имовину.

3.2.12. Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи

Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи исказани су у износу од 19 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67. Структура финансијских прихода од повезаних лица и осталих финансијских прихода
-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Остали финансијски приходи	19	24
Укупно:	19	24



3.2.13. Приходи од камата (од трећих лица)

Приходи од камата исказани су у износу од 6.393 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 68. Структура прихода од камата -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од камата	6.393	7.921
Укупно:	6.393	7.921

Табела број 69. Преглед прихода од камата -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Приходи од затезних камата од правних и физичких лица	2.553
Приход од камата наплаћених путем извршитеља	3.635
Приходи по основу депонованих средстава код банака	205
Укупно:	6.393

3.2.14. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од 794 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70. Структура позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	794	98
Укупно:	794	98

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани у износу од 794 хиљаде динара односе се на приходе по основу курсних разлика по краткорочним кредитима од Banca Intesa ад, Београд и Erste Bank ад, Нови Сад.

3.2.15. Расходи камата (према трећим лицима)

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 4.472 хиљаде динара и односе се на

Табела број 71. Структура расхода камата (према трећим лицима) -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Расходи камата	4.472	1.512
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	-	49
Укупно:	4.472	1.561



Расходи камата исказани у износу од 4.472 хиљаде динара односе се на:

Табела број 72. Структура расхода камата -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Расходи по основу затезних камата од привреде	2.345
Расходи по основу камате по кредиту - Banca Intesa ад, Београд	1.521
Расходи по основу камате по кредиту - Erste Bank ад, Нови Сад	606
Укупно:	4.472

Расходи по основу затезних камата од привреде исказани су у износу од 2.345 хиљада динара и односе се на обрачунате камате од стране ЈП Србијагас ад, Нови Сад по Уговорима о снабдевању природним гасом број 01-01-13/151 од 24. септембра 2018. године и 01-01-14/211 од 1. октобра 2019. године, којима је дефинисано да је у случају доцње у извршавању обавеза плаћања Предузеће дужно да поред главнице плати и камату у висини законске затезне камате у складу са достављеним обрачуном од стране снабдевача у року од осам дана од дана испостављања истог.

Расходи по основу камате по кредиту – Banca Intesa ад, Београд исказани су у износу од 1.521 хиљаду динара и односе се на обрачунату камату по краткорочном кредиту добијеним од стране Banca Intesa ад, Београд по Уговору о кредиту од 22. јануара 2019. године, заведен у Предузећу под бројем 6/128 од 11. фебруара 2019. године, у износу од 1.200 хиљада еура, са валутном клаузулом.

Расходи по основу камате по кредиту – Erste Bank ад, Нови Сад исказани су у износу од 606 хиљаде динара и односе се на обрачунату камату по краткорочном кредиту добијеним од стране Erste Bank ад, Нови Сад по Уговору о кредиту број 10321010-5000155468 од 14. јуна 2019. године, у износу од 600 хиљада еура, са валутном клаузулом.

3.2.16. 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 исказани су у износу од 43.534 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 73. Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.1.5)	43.534	56.058
Укупно:	43.534	56.058



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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 44.016 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74. Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.1.5)	44.016	52.736
Укупно:	44.016	52.736

3.2.18. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 7.483 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 75. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од укидања дугорочних резервисања (Напомена број 3.1.13)	1.480	31
Остали непоменути приходи	6.003	6.479
Укупно:	7.483	6.510

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 6.003 хиљаде динара и односе се на наплаћене трошкове извршитеља и судске трошкове.

3.2.19. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 18.110 хиљада динара и односе се на:

Табела број 76. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 3.1.2.)	3.843	53
Мањкови	3	-
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	961	-
Остали непоменути расходи	3.086	2.437
Обезвређење некретнина, постројења и опреме (Напомена број 3.1.2.)	10.217	-
Укупно:	18.110	2.490

Остали непоменути расходи исказани су износу од 3.086 хиљада динара и највећим делом се односе на порез на додату вредност на које Предузеће није имало право на одбитак.



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

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 687 хиљада динара и односи се на:

Табела број 77. Структура нето губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода -у хиљадама динара-

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2019.	2018.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	705	292
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика	-	13
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	18	7
Укупно:	687	272

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 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. 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.

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 2019. 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.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

- 1) Код запослених који су имали увећање зараде (по основу прековременог рада, рада на дан празника који је нерадан, за рад ноћу и рад недељом) Предузеће је при обрачуну увећане зараде по основу временаведеног на раду као основицу за обрачун примењивало збир основне зараде и свих увећања зараде запосленог у току тог месеца, а не само основну зараду, како је дефинисано Уговорима о раду и Посебним колективног уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРЕЈАЊЕ“, ПАНЧЕВО



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања.....	68
2. Биланс успеха.....	74
3. Извештај о токовима готовине.....	77
4. Извештај о променама на капиталу.....	79
5. Извештај о осталом резултату.....	81



**1. Биланс стања
на дан 31.12.2019. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		1.280.435	1.272.489	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		8.485	9.008	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		4.990	5.256	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		3.495	3.752	
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		1.267.251	1.258.757	
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти		164.481	163.698	
3. Постројења и опрема		978.406	1.018.863	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема		575	575	
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		123.789	75.621	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		4.699	4.724	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		4.384	4.384	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи		170	170	
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		145	170	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		243.706	294.947	
I ЗАЛИХЕ		47.467	30.205	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		29.476	29.915	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		17.991	290	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		172.513	183.792	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		172.513	183.792	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА		323	164	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		2.442	8.229	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		7.585	50.818	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		530	3.327	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		12.846	18.412	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.524.141	1.567.436	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		6.746	9.152	



Биланс стања
на дан 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		598.686	616.817	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		43.923	43.923	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		1	1	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		43.922	43.922	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		257.336	257.059	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		329.992	288.230	
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		19.812	27.605	
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		19.812	27.605	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		52.377		
1. Губитак ранијих година		52.377		
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		29.429	27.249	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		29.429	27.249	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		29.429	27.249	
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
III. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		86.632	89.650	
IV. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		809.934	833.720	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,		15.585	3.399	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		147.265	170.072	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		147.265	170.072	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		18.654	1.162	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		2		
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		627.888	659.087	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		1.524.141	1.567.436	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		6.746	9.152	



2. Биланс успеха
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		974.849	958.430
І. 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			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		938.449	921.658
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		938.449	921.658
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		33.572	33.933
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		2.828	2.839
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		943.706	934.993
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			2.470
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		15.540	16.139
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		638.245	641.684
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		160.116	150.614
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		27.584	18.179
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		54.593	52.471



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		4.353	25.008
ХІ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		43.275	33.368
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		31.143	23.437
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		7.207	8.043
І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		20	24
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		20	24
ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		6.393	7.921
ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		794	98
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		4.472	1.561
І. 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 лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4.472	1.512
ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2.735	6.482
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		43.534	56.058
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		44.016	52.736
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		7.483	6.510
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		18.110	2.490
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		22.769	37.261
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		687	272



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		22.082	36.989
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		5.287	7.334
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			2.050
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		3.017	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		19.812	27.605
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о токовима готовине за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.070.141	1.030.517
1. Продаја и примљени аванси	1.063.289	1.022.863
2. Примљене камате из пословних активности	6.393	7.157
3. Остали приливи из редовног пословања	459	497
II. Одливи готовине из пословних активности	1.016.233	927.324
1. Исплате добављачима и дати аванси	844.709	741.394
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	160.116	150.614
3. Плаћене камате	4.472	1.512
4. Порез на добитак	6.723	13.706
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	213	20.098
III. Нето прилив готовине из пословних активности	53.908	103.193
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		754
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		754
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде	86.865	74.060
II. Одливи готовине из активности инвестирања		
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	86.865	74.060
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	86.865	73.306



Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	10.276	50.151
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)	10.276	50.151
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	10.276	50.151
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.070.141	1.031.271
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.113.374	1.051.535
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	43.323	20.264
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	50.818	71.082
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	7.585	50.818



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.						
а) дуговни салдо рачуна						
б) потражни салдо рачуна	43.921	206.908		100.302	288.230	639.361
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна						
б) Кориговани потражни салдо рачуна	43.921	206.908		100.302	288.230	639.361
Промене у претходној 2018. години						
а) промет на дуговној страни рачуна				100.302		
б) промет на потражној страни рачуна	2	50.151		27.605		22.544
Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
а) дуговни салдо						



рачуна						
б) потражни салдо рачуна	43.923	257.059		27.605	288.230	616.817
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговној страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна						
б) кориговани потражни салдо рачуна	43.923	257.059		27.605	288.230	616.817
Промене у текућој 2019. години						
а) промет на дуговној страни рачуна		277	52.377	27.605	10.623	
б) промет на потражној страни рачуна				19.812	52.385	18.131
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна			52.377			
б) потражни салдо рачуна	43.923	257.336		19.812	329.992	598.686



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		19.812	27.605
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		41.762	
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		41.762	
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		41.762	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		61.574	27.605
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			