



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА-ВАЉЕВО“  
ВАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-59/2021-04/18  
Београд, 27. август 2021. године**





**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана-Ваљево“ Ваљево за 2020. годину**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА-ВАЉЕВО“ ВАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА-ВАЉЕВО“ ВАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**







## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузећа „Топлана-Ваљево“ Ваљево за 2020. годину

### *Мишљење са резервом о финансијским извештајима*

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана-Ваљево“ Ваљево за 2020. годину, који обухватају биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Топлана – Ваљево“ Ваљево на дан 31. децембар 2020. 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. На основу независне потврде салда од стране Оснивача и Предузећа постоје неусаглашене обавезе у укупном износу од 56.018. хиљада динара које се односе на обавезе за ПДВ по основу улазних рачуна за извођење радова које је Предузеће користило по рачунима, а Оснивач је уплаћивао средства заједно са ПДВ-ом. Обавезе се се могу конвертовати у капитал.

Предузеће у оквиру нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказује већи број средстава која су и даље у функцији, односно Предузеће од њих стиче економске користи, укупне набавне вредности 61.829 хиљада динара без садашње књиговодствене вредности. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104 МРС 38- Нематеријална имовина и параграфом 51 МРС 16 – Некретнине постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Предузеће је на залихама материјала и резервних делова евидентирало одређене ставке укупне вредности од 26.100 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које није вршило тестирање на нето оствариву вредност како је прописано Параграфом 28-33 МРС 2- Залихе;

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички

<sup>1</sup> („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018)

<sup>2</sup> („Службени гласник РС“, број 9/2009)



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**

- 1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.11. Износ основног капитала Предузећа који је исказан у књиговодственој евиденцији Предузећа усаглашен је са износом основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, али није усаглашен са износом основног капитала у оснивачком акту Предузећа. Предузеће је дописима број 2822 и 2823 од 28. јуна 2021. године упутило иницијативу оснивачу у циљу измене Одлуке о усклађивању оснивачког акта Предузећа у погледу повећања износа основног капитала ради усклађивања података исказаним у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и оснивачком акту.
- 2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.7. Предузеће је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална питања као и питања која се тичу радних односа. Вредност судских спорова у којима је Предузеће тужена страна износи 8.491 хиљада динара а вредност судских спорова у којима је Предузеће тужилац износи 14.495 хиљада динара.

### **Остала питања**

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана-Ваљево“ Ваљево за годину која се завршила на дан 31. децембар 2020. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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

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

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

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у



разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**27. август 2021. године**





**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА  
ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**





**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме откривених неправилности.....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>16</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>17</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>21</b>







## 1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана-Ваљево” Ваљево за 2020. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

- 1) Извршене су анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, на основу којих је утврђено да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана члана 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>. (Напомена – 2.1)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup> (средњи)

- 2) Предузеће користи програм „НАПЛАТА“ од предузећа „Омнидата“ доо, Шабац за фактурисање услуге грејања и евиденцију купаца, у коме се спроводе сва књижења и све промене и књиговодствени програм „АБ Софт“ доо, Београд који обједињује све податке и промене за купце правна и физичка лица који се воде на прописаним рачунима у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Предузеће нема могућности да на основу расположивих података добије тражене извештаје од предузећа „АБ Софт“ доо, Београд, већ их ручно попуњава тако што комбинује више доступних извештаја из програма „АБ Софт“ доо, Београд, па Предузеће не може формирати тражене извештаје. У књиговодственом програму „АБ Софт“ доо, Београд, приликом састављања извештаја, подаци се приказују за све групе рачуна синтетички за правна лица редован дуг на посебном рачуну и спорна потраживања на посебном рачуну, тако исто и за физичка лица. Сви подаци су приказани обједињено кроз један извештај, како редован дуг, тако и дуг за који је поднет предлог за извршење. Тачан извештај је могуће добити једино када су сви ставови на аналитичким картицама купаца затворени, а они се затварају „ручно“. Да би извештај старосне структуре потраживања био валидан, сви ставови на картицама купаца морају бити повезани. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће може да састави извештај старосне структуре потраживања од купаца на тражени период, али приказани подаци не искључују потраживања за које је поднет предлог за извршење или су потраживања у спору. (Напомена – 2.1)
- 3) Извршене су анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, на основу којих је утврђено да је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, али није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

<sup>4</sup> („Службени гласник РС“ број 89/2019)

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефективности и ефикасности трансакција; (Напомене – 2.1)

- 4) Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС 16 некретнине, постројења и опрема. (Напомене – 2.2.1.2.)
- 5) Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 26.100 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе. (Напомене – 2.2.1.3.)
- 6) Предузеће, није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству<sup>1</sup>, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 14.939 хиљада динара. (Напомене – 2.2.1.4.)
- 7) Предузеће није:
  - Вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 8. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>;
  - Пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица у складу са чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 111 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији. (Напомене – 2.2.1.4.)
- 8) Предузеће на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца обрачунава затезну камату у складу са чланом 2. и 3. Закона о затезној камати<sup>7</sup>, као и чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима<sup>8</sup>. Увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да Предузеће, обрачунату затезну камату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца није евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>. (Напомене – 2.2.1.4.)
- 9) Предузеће није извршило процену наплативости на име потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи и потраживања од осталих правних лица - локали В.П.у укупном износу од 617 хиљада динара која потичу из ранијих година, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомене – 2.2.1.5.)
- 10) Предузеће у 2020. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомене – 2.2.1.14.)

<sup>6</sup> („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021)

<sup>7</sup> („Службени гласник РС“ број 119/2012)

<sup>8</sup> („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/2020)

<sup>9</sup> („Службени гласник РС“ број 89/2020)



- 11) На основу независне потврде салда од стране Оснивача Предузећа да постоје неусаглашене обавезе са Оснивачем у износу од 56.018. хиљада динара које се односе на обавезе које се могу конвертовати у капитал. (Напомене – 2.2.1.15.)
- 12) Предузећа има обавезе према Оснивачу у износу од 10.294 хиљада динара. За исказани износ који је евидентиран у пословним књигама 2007. године не постоји адекватна документација о настанку и основу евидентирања у пословним књигама за који је у складу са чланом 371. Закона о облигационим односима<sup>8</sup> протекао општи рок застарелости. (Напомене – 2.2.1.15)
- 13) Предузеће, није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима у земљи од 12.186 хиљада динара. (Напомене – 2.2.1.17)

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>10</sup> (низак)

- 14) Предузеће није успоставило интерну ревизију, а у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему<sup>11</sup>, Предузеће као корисник јавних средстава има обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>. (Напомене – 2.1.)
- 15) Утврђено је да Предузеће на дан 31. децембра 2020. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у износу од 29.371 хиљаде динара у складу са параграфом 104. МРС 38 - Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. (Напомене – 2.2.1.1.)
- 16) Утврђено је да Предузеће није, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности. Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 32.458 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији има 119 ставки постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину. (Напомене – 2.2.1.2.)

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

<sup>11</sup> („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020)

<sup>12</sup> („Службени гласник РС“, број 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013.)



## 2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Топлана-Ваљево“, Ваљево препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>. (Напомена 2.1. - Препорука број 2)

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и у складу са параграфом од 58. до 62. МРС 39 – Финансијски инструменти признавање и одмеравање. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)
- 3) Препоручује се Предузећу да врши праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сачињавањем потребних извештаја и прегледа активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>4</sup>; (Напомена 2.1. - Препорука број 3)
- 4) Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и да интерним актом сачини процедуре за замену делова (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 7)
- 5) Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе. (Напомена 2.2.1.3. - Препорука број 8)
- 6) Препоручујемо Предузећу да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 9)
- 7) Препоручује се Предузећу да пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 20 став 3. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 10)
- 8) Препоручује се Предузећу да затезну камату обрачунату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца евидентира на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>. (Напомена 2.2.1.4. - Препорука број 11)



- 9) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи и потраживања од осталих правних лица - локали В.П у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 – Финансијска средства: признавање и одмеравање. (Напомена 2.2.1.5. - Препорука број 12)
- 10) Препоручује се Предузећу да изврши резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених. (Напомена 2.2.1.14. - Препорука број 13)
- 11) Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза са Оснивачем и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.15. - Препорука број 14)
- 12) Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза са Оснивачем и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена 2.2.1.15. - Препорука број 15)
- 13) Препоручујемо Предузећу да усагласи обавезе према добављачима у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама. (Напомена 2.2.1.17. - Препорука број 16)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 14) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup> (Напомена 2.1. - Препорука број 4)
- 15) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 38 - Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.1. - Препорука број 5)
- 16) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, за постројења и опрему које немају исказану вредност изврши процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одреди користан век употребе и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 2.2.1.2. - Препорука број 6)

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

- 1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је донело следеће интерне акте:
  - Правилник о службеним путовањима број 2403 од 2. јуна 2021. године;
  - Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 2401 од 2. јуна 2021. године;
  - Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 2405 од 2. јуна 2021. године;
  - Кодекс пословног понашања број 2399 од 2. јуна 2021. године;
  - Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 2391 од 2. јуна 2021. године;





- Правилник о утврђивању и решавању рекламација крајњих купаца на квалитет снабдевања топлотном енергијом број 2397 од 2. јуна 2021. године;
  - Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона број 2389 од 2. јуна 2021. године;
  - Правилник о рачуноводственим политикама број 2196 од 24. маја 2021. године;
  - Правилник о магацинском пословању број 2395 од 2. јуна 2021. године;
  - Правилник о благајничком пословању број 2393 од 2. јуна 2021. године. (Напомена 2.1)
- 2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је Одлуком директора број 1366 од 31. марта 2021. године извршило ванредни попис некретнина, вреловода, постројења, опреме у припреми, ванбилансне евиденције, возила, залиха материјала и потраживања по основу продаје. Одлукама Надзорног одбора усвојени су извештаји пописних комисија, извршена одговарајућа књижења, обрачун амортизације. Усаглашене су стопе амортизације са новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и извршена одговарајућа књижења у рачуноводству. Извршене су исправке пореских пријава на имовину, јер су у претходном периоду третирале целу површину објекта као производну, што није било исправно. У рачуноводству су спроведена адекватна књижења везана за нове пореске пријаве. Земљиште је рекласификовано на непокретност ван и под објектом. Надзорни одбор Предузећа је Одлукама број број 1802, 1803 и 1804 од 28. априла 2021. године усвојио ванредни попис. (Напомена 2.2.1)
- 3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, у пословним књигама Предузећа и то: Промене на нематеријалној имовини последица су вршења ванредног пописа и предлога пописне комисије да се одређена нематеријална имовина која је била у припреми рекласификује у употребу што је и прихваћено од стране Надзорног одбора предузећа, усвајањем Извештаја пописне комисије. Укупан износ нематеријалне имовине пребачене из припреме са конта 01540, по Одлуци број 1802 и налога број 0200058 на конто 01480 у употребу, износи 5.617 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.1)
- 4) Мере предузете у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, у пословним књигама Предузећа и то: Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме узроковане су прекњижавањем вреловода који се у претходном периоду водио на групи „опрема“, односно на конту 0231685 у износу од 33.215 хиљада динара по налогу број 0200068 у групу „грађевински објекти“, односно на конто 022250, као и са конта 023167 на конто 02240 и износу 817.369 хиљада динара по налогу број 0200060 што је за последицу имало и промену стопе амортизације. Такође, вреловод који се водио у припреми (KFW) на конту 02631 у износу од 239.547 хиљада динара пребачен је у употребу на конто 02230 по Одлуци 1802 и налогу број 0200057 што је такође изазвало промене на рачунима некретнина, постројења и опреме. Наведене промене су такође последица вршења ванредног пописа и предлога пописне комисије који је Надзорни одбор Предузећа усвојио. (Напомена 2.2.1.2)
- 5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је доставило информацију да је приступило ванредном попису земљишта у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и



- грешке и спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>13</sup>. (Напомена 2.2.1.2)
- 6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је доставило информацију да је приступило ванредном попису вреловода који су се водили на опрем и прекњижени су на грађевинске објекте што је условило и промену амортизације. Структура вреловода је следећа:
- Вреловод Пантићева у износу од 33.215 хиљада динара који се водио на конту 0231685 -Опрема, НЗК број 0200060 и 0200068 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02250 – грађевински објекти (вреловод Пантићева);
  - Вреловод Поп Лукина у износу од 3.171 хиљада динара који се водио на конту 023167- опрема, НЗК број 0200060 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02250 – грађевински објекти (вреловод Вука Карацића);
  - Вреловод – донација у износу од 817.369 хиљада динара који се водио на конту 023167 – опрема, НЗК број 0200060 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02240- грађевински објекти (вреловод донација). Надзорни одбор Предузећа је донео
  - Вреловод (KFW 4) који се водио у на конту 02631 – опрема у припреми у износу од 239.547 хиљада динара, НЗК број 0200057 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02230 – грађевински објекти (вреловод у употреби). (Напомена 2.2.1.2)
- 7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је неактивирана средства, подстанице, која су се пре вршења ванредног пописа налазила у припреми, односно на конту 02690, након извршеног ванредног пописа су пребачена у магацин ЈКП, „Топлана – Ваљево“ на конто 10105 по Одлуци 1802 и налогу број О200062 од 02. јуна 2021. године у износу 4674 хиљаде динара док су калориметри са конта 02631 у износу од 875 хиљада динара пребачени на конто 10100 такође по Одлуци број 1802 и налогу број О200062 од 02. јуна 2021. године. (Напомена 2.2.1.2)
- 8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је донело Одлуку о ванредном попису и образовању комисије за попис број 1366 од 31. марта 2021. године. Комисија за попис залиха је извршила преиспитивање залиха мазута у неактивним складиштима које нису имале обрт у 2021. години и доставила Извештај комисије за попис залиха материјала број 1693 од 21. априла 2021. године којом је дала предлог да се из неактивних складишта отпише 34.782 килограма мазута чија је вредност 1.382 хиљаде динара. Корекцијом налога број О200054 од 31. децембра 2020. године по Одлуци број 1803 од 28. априла 2021. године Предузеће је извршило одговарајућа књижења. (Напомена 2.2.1.3)
- 9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца у износу од 7.758 хиљада динара за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду до годину дана, у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна контном оквиру за привредна

<sup>13</sup> („Службени гласник РС“ број 89/2020)



друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>. (допис број 1396 од 1 априла 2021. године) (Напомена 2.2.1.4)

- 10) Мере предузете у поступку ревизије: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило упис капитала код Агенције за привредне регистре и поднело иницијативу Оснивачу у погледу измене Одлуке о усклађивању оснивачког акта у погледу усклађивања износа основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре и оснивачком акту.

Достављени докази:

- Решење Агенције за привредне регистре број БД 30812/2021 од 14. априла 2021. године регистрацији промене која се односи на повећање основног капитала,

- Допис Предузећа број 2822 од 28. јуна 2021. године и број 2823 од 28. јуна 2021. године којима је упућена иницијативу оснивачу у циљу измене Одлуке о усклађивању оснивачког акта Предузећа у погледу повећања износа основног капитала ради усклађивања података исказаним у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и оснивачком акту. (Напомена 2.2.1.11)

- 11) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће се дописом број 1185 од 17. марта 2021. године обратило Градској управи града Ваљева, Одељењу за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода у циљу утврђивања основа за опорезивање административних и магацинских просторија, порезом на имовину, обзиром да Предузеће врши производњу топлотне енергије.

На упућен захтев за утврђивање пореза на имовину, наведена Градска управа града Ваљева је одговорила дописом број 06/1 од 18. марта 2021. године у којем је обавестила Предузеће, између осталог, да је обвезник пореза на имовину за административни и магацински простор, осим објекта који директно служе за обављање комуналних делатности. Предузеће је као доказ да је доставило измењене пореске пријаве за порез на имовину за 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину, налоге за књижење и аналитичке картице по основу наведених обавеза на којима је извршено евидентирање измењених пореских пријава за имовину за неведене године и године исказало обавезу по основу пореза на имовину у износу од 898 хиљада динара. (Напомена 2.2.1.20)

- 12) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило корекције у погледу износа за обрачун и исплату накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, јер је запосленима за 294 хиљаде динара исплаћен мањи износ на име накнаде ових трошкова. У вези ове накнаде трошкова Предузеће је као доказ доставило обрачуне зарада запослених за месец март 2021. године у којима се види примена одговарајућа основица за обрачун и исплату накнаде ове врсте трошкова запосленима у складу са одредбама члана 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. (Напомена 2.2.2.4)

- 13) Предузеће се у току поступка ревизије обратило Оснивачу (одељење за локални развој, привреду и комуналне послове) захтевом за одобравање цене топлотне енергије број 1359 од 31. марта 2021. године. (Напомена 3)





#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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





## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА-ВАЉЕВО“ ВАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	27
2.	Налази у поступку ревизије .....	43
2.1.	Интерна финансијска контрола .....	43
2.2.	Финансијски извештај .....	50
2.2.1.	Биланс стања .....	50
2.2.2.	Биланс успеха .....	84
2.2.3.	Извештај о осталом резултату .....	99
2.2.4.	Извештај о променама на капиталу .....	99
2.2.5.	Извештај о токовима готовине .....	99
2.2.6.	Напомене уз финансијске извештаје .....	99
2.2.7.	Потенцијалне обавезе .....	99
3.	Друга питања у поступку ревизије .....	100





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Општине Ваљево из 1971. године Завод за стамбену изградњу и комунално вођење градског земљишта пререгистровано је у Стамбено комунално предузеће и под тим називом послује до 1972. године, да би се након тога трансформисало у Стамбено предузеће и под тим називом функционише све до 1985. године. Основним актом Општине Ваљево из 1985. године основано је КРО „Ваљево“ и исто послује до 1989. године. Одлуком Скупштине општине Ваљево бр. 023-27/89-0313 од 27. децембра 1989. године, предузеће је организовано као Јавно комунално предузеће и уписано је на регистрационом улошку код Привредног суда у Ваљеву бр.1-72-00 од 19. септембра 2000. године, а у Регистар привредних субјеката уписује се превођењем код Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 18278/2005 од 20. маја 2005. године. Одлуком Привременог органа Општине Ваљево бр. 011-49/08-04 од 14. маја 2008.године, ЈКП „Ваљево“ је променило име у ЈКП „Топлана-Ваљево“ и под новим именом уписана у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем бр. БД 98987/2008 од 26. јуна 2008. године.

Делатност Предузећа је производња и испорука топлотне енергије на територији града Ваљева у складу са Одлуком о снабдевању топлотном енергијом града Ваљева број 011-206/219-01/1 од 30. децембра 2019. године, Законом о комуналним делатностима<sup>14</sup> и Законом о јавним предузећима<sup>15</sup>. Предузеће врши производњу и испоруку топлотне енергије из топлане и из две локалне котларнице, од којих једна користи пелет, а друга угаљ.

Претежна делатност Предузећа је 35.30 – снабдевање паром и климатизација. Поред наведене претежне делатности Предузеће је регистровано и за обављање делатности 81.22 – услуге осталог чишћења зграда и опреме (димничарске услуге) за које је Предузеће сачинило Програм обављања димничарских услуга за 2020. годину, али ће Предузеће, на основу дописа Градске управе града Ваљева, Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове број 02-77/2020-02 од 4. новембра 2020. године, са вршењем ове делатности отпочети у 2021. години из разлога што Одлуком о буџету града Ваљева од 30. децембра 2019. године за 2020. годину нису опредељена средства за финансирање неопходних активности ради почетка обављања наведене комуналне делатности.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о јавним предузећима<sup>15</sup>, Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Удео оснивача града Ваљева је 100% у основном капиталу Предузећа.

Пун назив предузећа је Јавно комунално предузеће „Топлана-Ваљево“ Ваљево, а скраћени назив је ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево (у даљем тексту: Предузеће). Порески идентификациони број (ПИБ) предузећа је 101900960, матични број (МБ) је 07357494.

Седиште Предузећа је у улици Милорада Ристића 71, Ваљево.

Према одредбама Закона о рачуноводству<sup>6</sup> разврстано је у средње правно лице.

Надзорни одбор има председника и два члана, које именује и разрешава Скупштина града Ваљева. Председник и један члан Надзорног одбора су представници оснивача, док је један члан представник запослених у Предузећу.

Директора именује и разрешава Скупштина града Ваљева.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2020. године био је 53.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 354 од 22. јануара 2020. године усвојио Програм пословања Предузећа за 2020. годину на коју је Скупштина града Ваљева дала сагласност Решењем број 0-37/20-02 од 21. фебруара 2020. године.

<sup>14</sup> („Службени гласник РС“, број 88/2011, 104/2016 и 95/2018)

<sup>15</sup> („Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019)



Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2020. године које је закључцима прихватила Скупштина града Ваљева.

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

ЈКП „Топлана-Ваљево“ (у даљем тексту Предузеће) води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству<sup>6</sup> и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће, као средње правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања „МСФИ“ који у смислу Закона о рачуноводству<sup>6</sup> подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди „МРС“, Међународни стандарди финансијског извештавања „МСФИ“, и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда „IFRIC“, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде „Одбор“, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству<sup>6</sup> разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у форми прописаној Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>.

Финансијски извештаји су усвјени одлуком Надзорног одбора број 2868 дана 29. јуна 2021. године. Агенција за привредне регистре је издала потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације за период од 01. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године број 333306/2021 од 16. јула 2021. године.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена. Финансијски извештаји за 2020. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у наредном периоду. Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2019. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

#### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама .





## Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин. Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде. Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

## Начело сталности пословања („going concern“)

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања („going concern“ концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

## Пословне промене у иностраној валути

Све трансакције у иностраној валути односе се на кредитну линију KfW-4 и прерачунавају се по средњем курсу НБС, а рате се плаћају по продајном курсу НБС на дан уплате обавезе у уговореној валути-евро. Монетарне позиције исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превођења средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

### Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2020. година	2019. година
EUR	117,5802	117,5928



## Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2019. годину.

### Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених значајних грешака, у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година. Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у ком су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у појединачном износу.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

#### 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.

Послови рачуноводства организују се и обављају у оквиру економско-правног сектора. Послове из надлежности рачуноводства обављају шеф службе финансија и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених послова, у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места. Послови рачуноводства су: рачуноводствено планирање, финансијско књиговодство, књиговодство трошкова и учинака, вођење аналитике, помоћних књига и евиденција, рачуноводствено извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, рачуноводствени надзор и контрола, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање по основу ангажовања ван радног односа, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа, наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна предузећа и други послови у складу са регулативом. За организацију и функционисање рачуноводствених послова одговоран је шеф службе финансија. Обављање послова у рачуноводству и одговорност запослених уређује се општим актом којим се уређује радни однос и систематизација послова и радних задатака у предузећу. Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају предузећа за интерне и екстерне кориснике.

#### 1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике Предузеће конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

Назорни одбор Предузећа је дана 5. априла 2016. године донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама заведен под бројем 2005.



Надзорни одбор Предузећа Предузећа је донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дана 24. маја 2021. године заведену под бројем 2196.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству<sup>6</sup> разврстано у средње правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ). Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и праксе које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup>.

## **Преглед значајних рачуноводствених политика**

### **Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се капитализују само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од пет година, уз коришћење амортизационе стопе од 20%.

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

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века



употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

Отписивање некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средстава у потпуности отписује током процењеног века употребе.

Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Друштва применом пропорционалне методе амортизације. Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Р.Б	Назив	Корисни век трајања	Стопа амортизације
<b>Грађевински објекти и постројења</b>			
1.1.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40	2,5%
1.2.	Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем	33	3%
1.3.	Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5%
1.4.	Остали грађевински објекти	10	10%
<b>Опрема</b>			
2.1.	Опрема (производна и преносна опрема и постројења осим постројења која су наведена под тачком 1.1 и тачкама 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3, 2.1.4 и 2.1.5) и бродови	20	3.33%
2.1.1.	Опрема у функцији топлотне енергије управљања и заштите (машинска, енергетска, мерна и сигурносна)	7	14,3%
2.1.2.	Енергетски објекти средњег и високог напона	15	6,67%
2.1.3.	Опрема за дистрибуцију топлотне енергије	30	3,33%
2.1.4.	Опрема за размену топлотне енергије	10	3,33%
2.1.5.	Противпожарни апарати	7	14,3%
2.2.	Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји), авиони и шинска возила	10	10%
2.3.	Намештај, пословни инвентар и клима уређаји	5	20%
2.4.	Рачунарска опрема и софтвер	5	20%
2.5.	Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји, телекомуникациона опрема	10	10%
<b>3.</b>	<b>Остала непоменута средства</b>	<b>10</b>	<b>10%</b>



На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Земљиште се не отписује јер се сматра да има неограничени век трајања.

### **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. Попуст, рабати 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 иностраној валути, 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 (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне цене.

### **Алат и ситан инвентар**

Набављени алат, инвентар, резервни делови, аутогуме и остали материјал отписује се једнократно, приликом стављања у употребу. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују.

### **Резервни делови**

Резервни делови и опрема за сервисирање се евидентирају као залихе и признају се као расход у моменту трошења. Значајнији резервни делови и резервни делови који се могу користити само за једну ставку некретнине, постројења и опреме признају се као некретнина, постројење и опрема ако испуњавају опште услове признавања. Приликом замене резервног



дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

### **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 страном валути, 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 страном валути 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. Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се кашњење у извршењу плаћања више од 360 дана од датума доспећа Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог службе наплате и правне службе доноси Надзорни одбор. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико су испуњени услови из Закона о порезу на добит правних лица. На терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања која се у складу са прописима о рануководству и МФС, односно МСФИ исказују као приход (осим потраживања од лица коме се истовремено дугује, до износа обавезе према том лицу) под условом: да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа; да су та потраживања у књигама Предузећа отписана као ненаплатива; да Предузеће пружи доказе да су потраживања утужена односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником. Одлуку о директном отпису, на основу образложеног предлога службе наплате и правне службедоноси Надзорни одбор.

### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Основни финансијски инструменти су: готовина, депозит по виђењу, комерцијални записи и менице, потраживања и обавезе, обвезнице и слични дужички инструменти. Признавање - признавање финансијских средстава се врши само онда када правно лице постане једна од уговорних страна уговора по основу кога настаје финансијско средство.

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која





се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства. Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

### **Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања Друштва подразумевају:

1. готовина у благајни,
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака,
3. орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
4. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије.

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

### **Вредновање по фер вредности**

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи. Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу. Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузеће и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

### **Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе се класификују у две категорије за одмеравање:

- по амортизованој вредности или
- по фер вредности кроз биланс успеха.



Финансијске обавезе које се држе ради трговања се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха, док се све остале финансијске обавезе одмеравају по амортизованој вредности осим ако се не примењује опција за фер вредност.

Рекласификација финансијских обавеза није дозвољена.

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности, односно по амортизованој вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### **Обезвређење (умањење вредности)**

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (FVOCI) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Expected credit loss).

Предузеће примењује модел три нивоа за одређивање обезвређења финансијских средстава, који се базирају на томе да ли је дошло до значајног погоршања кредитног ризика средства. Од нивоа у коме је средство зависиће износ обезвређења који је потребно да се призна као и износ прихода по основу камате:

Ниво 1: Кредитни ризик се није значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се 12-томесечни очекивани кредитни губитак;

Ниво 2: Кредитни ризик се значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства. Приходи од камате се признају на бруто принципу;

Ниво 3: Финансијска имовина већ обезвређења - признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијске имовине. Приходи од камате се признају на нето основи.

Очекивани кредитни губитак за 12 месеци се рачуна тако што се вероватноћа настанка неиспуњења по средству (дефолт) у наредних 12 месеци, множи са укупним очекиваним кредитним губитком (током целог трајања средства) који би настао као резултат неиспуњења, без обзира када ће се губици десити. Дакле, 12-месечни очекивани кредитни губици представљају очекиване кредитне губитке за цело трајање средства који су очекивани да ће се десити као последица могућих неиспуњења у наредних 12 месеци од прибављања или датума извештавања.

Очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства представља садашњу вредност очекиваних кредитних губитака који ће се десити ако дође до неиспуњења од стране дужника у било ком моменту током важења уговорених обавеза.

У случају значајног повећања кредитног ризика, уместо 12-месечног очекиваног губитка признаје очекивани кредитни губитак за цело трајање средства. Посматра се променама у ризику неиспуњења, а не на променама у износу очекиваног кредитног губитка. Значајно повећање кредитног ризика (тј. прелазак са Ново 1 на Ново 2) може да укључи следеће:

- промене у општим економским или тржишним условима,
- значајне промене у оперативном резултату или финансијској позицији дужника,
- промене у износима финансијске подршке која је доступна Предузећу,
- очекивано или потенцијално кршење ковенаната (посебних одредаба у уговору),





-очекивано кашњење у плаћању, итд.

Предузећерачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

1. Идентификују се могућа сценарија (исходи) која могу да се десе у пракси у вези са неиспуњењем обавеза (дефолтс);
2. Процењује се новчани губитак у сваком од датих сценарија (исхода);
3. Тај новчани губитак се множи са вероватноћама дешавања тих сценарија (исхода) и
4. На крају се тако пондерисани износи свих сценарија (исхода) сабирају и добија се очекивани кредитни губитак.

Предузеће не идентификују сваки могући исход, већ разматра најмање два исхода И то:

- вероватноћа да ће се десити кредитни губитак и
- вероватноћа да се кредитни губитак неће десити.

### **Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

### **Накнаде запосленима**

#### **Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет Запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

#### **Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда**

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Предузеће може донети одлуку о исплати јубиларних награда.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о накнадама након престанка радног односа, актуарски добици и губици, као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Предузеће нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

Предузеће нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2020. године.



## **Краткорочна, плаћена одсуства**

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2020. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

## **Резервисања**

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Предузеће има потенцијалну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.

## **Капитал Предузећа обухвата државни капитал и остали основни капитал.**

Капитал Предузећа образован је из уложених средстава Оснивача Предузећа у новчаном облику и неновчаном облику. У извештајном периоду дошло је до повећања вредности новчаног капитала у износу од 5.000.000 динара. Извршен је упис новчаног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (повећање основног капитала уписом новчаног улога оснивача) на основу Одлуке о повећању основног капитала од 28.12.2020. године.

## **Приходи**

Приходи од продаје производа и услуга се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

Предузеће врши признавање прихода у складу са МСФИ 15 кроз модел од пет корака:

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
- 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чињења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - Предузеће може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
- 3) Утврђивање цене трансакције - Предузеће може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
- 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Предузећа да се промене као резултат уговора): и
- 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Предузеће добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Предузеће разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Предузеће имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Предузеће може да понуди купцу попуст на цену.



Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:

- (а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Друштва, објављених политика или конкретних саопштења да ће Предузеће прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Предузеће понудити умањење цене (напр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
- (б) друге чињенице и околности указују на намеру Друштва да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

### **Финансијски приходи**

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остали финансијски приходи, остварени из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

(а) Приход од камата

Приходи од камата се признају ако:

- је вероватан прилив економских користи повезаних са том трансакцијом у Предузеће
- се износ прихода може поуздано измерити.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(б) Приход од закупнина

Приход од закупнина потиче од давања инвестиционих некретнина у оперативни закуп и обрачунава се на пропорционалној основи током периода трајања закупа.

(ц) Приход од дивиденди

Приход од дивиденди се признаје када се установи право да се дивиденда прими.

### **Остали приходи**

У оквиру осталих прихода исказани су добици, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања.

### **Расходи**

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

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

### **Пословни расходи**

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



## Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

## Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања, мањкови, учешћа у капиталу правних лица, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

## Трошкови позајмљивања

Расходи камата и други трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради квалификованог средства морају се капитализовати, односно приписати набавној вредности - цени коштања средства. Квалификованим средством се сматра средство које се оспособљава за употребу и које захтева дужи временски период да би било спремно за намеравану употребу или продају.

Предузеће треба да започне капитализацију трошкова позајмљивања, као део набавне вредности средства које се квалификује, на датум почетка капитализације. Датум почетка капитализације је датум када Предузеће први пут испуни сваки од наведених услова:

- (а) направи издатке за средство;
  - (б) направи трошкове позајмљивања и
  - (ц) предузме активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају
- Предузеће треба да престане са капитализацијом трошкова позајмљивања када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају. Предузеће треба да обустави капитализацију трошкова позајмљивања током продужених периода у којима је прекинут активан развој средства које се квалификује. Расходи камата и други трошкови који се не могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства признају се на терет расхода периода у коме настају.

## Одмеравања фер вредности

За све елементе имовине и обавеза за које је усвојена политика вредновања по фер вредности примењује се Међународни стандард финансијског извештавања - МСФИ 13 Одмеравање фер вредности и инструкције прописане овим правилником. Када је имовина стечена или обавеза преузета у трансакцији размене такве имовине или обавезе, цена трансакције је цена плаћена за стицање имовине или наплаћена за преузимање обавезе (улазна цена). Супротно томе, фер вредност имовине или обавезе је цена која би била наплаћена за продају имовине или плаћена за пренос обавезе (излазна цена). Приликом процене фер вредности Предузеће треба да доследно користе изабране технике процене које су одговарајуће у датим околностима и за које има довољно расположивих података. Технике процене које Предузеће може да користи су:



- тржишни приступ - користе се купопродајне цене и остале релевантне информације на бази тржишних трансакција са идентичним или упоредивим (сличним) средствима, обавезама или групама средстава и обавеза;
- трошковни приступ - користе се износи који би се захтевали за замену одређеног средства - текући трошкови замене;
- приносни приступ - заснива се на конвертовању будућих износа (нпр. нето новчани ток или приходи и расходи) у садашњу вредност помоћу дисконтовања. Фер вредност код ове методе утврђује се на бази текућих тржишних очекивања и претпоставки о одређеним будућим износима.

Приликом мерења фер вредности помоћу наведених метода (тржишна, трошковна, приносна) користе се улазни подаци - инпуту. Приликом коришћења улазних података (инпута) неопходно је поштовати следећу хијерархију фер вредности у три нивоа:

- *Ниво 1* - Котиране (некориговане) цене са активног тржишта за идентична средства и обавезе којима правно лице има приступ на дан процене. Тржишне цене са активног тржишта представљају најпоузданији доказ колика је фер вредност и треба их без корекција и усклађивања користити као примарни инпут, осим у изузетним случајевима.

- *Ниво 2* - Улазни подаци (инпуту) који подразумевају коришћење:

- котираних тржишних цена са активног тржишта за слична средства и обавезе,

- котиране тржишне цене за идентична или слична средства и обавезе са тржишта које нису активна,

- стопа приноса на тржишту, и

- остале инпуте, осим котираних цена, који су уочљиви за средство или обавезу (нпр. каматне стопе и криве приноса које су уочљиве у уобичајен котираним интервалима итд).

- *Ниво 3* - Инпуту који нису видљиви јер не постоји активно тржиште, котиране тржишне цене или упоредиви облици имовине или обавеза. То су процене које се не заснивају на екстерним подацима који су видљиви на тржишту, већ на интерним проценама руководства као што је приносна метода заснована на садашњој вредности будућих новчаних токова које пројектује управа. Технике процене вредности које се користе за одмеравање фер вредности примењују се доследно. Промена технике процене, или њене примене је, примерена, ако промена резултира у одмеравању које једнако, или боље одражава фер вредност у датим околностима. То може бити случај ако се, на пример, догоди неки од следећих догађаја:

(а) развој нових тржишта;

(б) нове информације постану доступне;

(ц) претходно коришћене информације више нису доступне;

(д) технике процене су унапређене; или

(е) тржишни услови се промене.

Измене које су последица промене у техници процене вредности или њеној примени се рачуноводствено обухватају као промена у рачуноводственој процени а не као промена у рачуноводственој политици која би захтевала кориговања резултата ранијих година.

## Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да



ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода, осим одложених пореза који се односе на ефекте процене фер вредности некретнина, постројења И опреме евиднтираних преко ревалоризационих резерви у ком случају се одложени порези књиже преко ових резерви.

## **Порез на добитак**

### **Текући порез**

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак.

Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја. Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима.

Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добити, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

### **Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака, тј. у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године (прилагоди неки други критеријум) врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин дефинисан Међународним рачуноводственим стандардом - МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у коме су идентификоване. Материјално значајна грешка се посматра у појединачном износу. У случају постојања материјално значајних грешака Предузеће коригује најмање упоредне податке за претходну пословну годину у финансијским извештајима када је грешка откривена.

### **Управљање финансијским ризицима**

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то: тржишним ризицима, ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних





утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

## **Тржишни ризик**

### **Ризик од промене курса страних валута**

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР.

Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у строј валути и/или са валутном.

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом. Предузеће има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем краткорочних и дугорочних кредита и државног капитала.

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза. Предузеће је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Предузећу, истима се прекида испорука производа. Међутим поред тога, Предузеће има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца са појединачно великим износима дуговања. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

## **2. Налази у поступку ревизије**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### ***Финансијско управљање и контрола***

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>11</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери, да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност,



реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

### **Контролно окружење**

У складу са одредбама члана 5. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>, контролно окружење лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево број 4522 од 25. новембра 2019. године, на који је Градоначелник града Ваљева дао сагласност решењем број 110-30/2019-01 од 26. новембра 2019. године.

Поменути интерним актом утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чине сектори и службе:

- Технички сектор (Служба развоја инвестиција и припреме, Служба производње и дистрибуције топлотне енергије, Служба одржавања система даљинског грејања, Служба аутоматике, управљања и електро одржавања и Служба димничарских послова);
- Економско правни сектор (Служба општих и правних послова, Служба финансија и Служба наплате),

Одлуком директора Предузећа број 1323 од 12. априла 2019. године именовани су руководиоци и заменици руководиоца одговорни за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу. Директор Предузећа је донео и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење стратегије управљања ризицима број 1324 од 12. априла 2019. године којом су именовани руководиоци и чланови радне групе. Истом одлуком је одређено да је задатак радне групе да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола који се спроводи политикама, процедурама и активностима, које ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа остварити кроз пословање у складу са прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и података. овом одлуком је утврђено да чланови радне групе послове и задатке који су утврђени овом одлуком, обављају без накнаде.

Наведеном одлуком је такође предвиђено да, радна група изврши активности у циљу успостављања финансијског управљања и контроле са роком до 31. децембра 2019. године и то:





- попис и опис пословних процеса;
- изради мапу пословних процеса;
- идентификује пословне проце који нису прописани у писменом облику;
- утврди контролно окружење;
- идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- успостави систем контроле и функционисања финансијског управљања;
- утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- сачини предлог стратегије управљања ризицима.

Одлуку о консолидованом одобравању имплементације у употребе свих процеса из листе/мапе процеса број 3777 од 4. октобра 2019. године донео је директор Предузећа. Наведеном одлуком су оверени и одобрени за имплементацију сви процеси и процедуре из Листе процеса и Записника о примопредаји пројекта ФУК.

Предузеће је усвојило и Стратегију управљања ризицима. Поменутом Стратегијом дефинисан је начин утврђивања ризика, његова процена, улоге, овлашћења и одговорности у процесу управљања ризицима, комуникација и обука, праћење и провера процеса управљања ризицима и друго.

### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негаиван утицај на остваривање циљева Предузећа са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго 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, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. 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.



## **Контролне активности**

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup> прописано је да контролне активности обухватају процедуре за ауторизацију и одобравање, поделу дужности и пренос овлашћења, систем дуплог потписа, правила за приступ средствима и информацијама, претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац корисник јавних средстава, процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења трансакција. Поред тога контрола обухвата и извештавање и прегледактивности – процену ефективности и ефикасности трансакција, надгледање процедура, процедуру управљања људским ресурсима и правила документовања свих трансакција и послова везаних за корисника јавних средстава.

Контролне активности морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења и те активности, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2006 од 5. априла 2016. године усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2005 од 5. априла 2016. године.

Права, обавезе и одговорности из радних односа и по основу рада у Предузећу нису регулисана појединачним колективним уговором или правилником о раду, већ се за регулисање питања из области радних односа и по основу рада, непосредно примењују одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У Предузећу су на снази интерна акта, односно правилници и одлуке којима се којима су уређена питања која се односе на поступак јавне набавке, поступак унутрашњег узбуњивања, евидентирању корисника услуге грејања и статусним и власничким променама, безбедности и здрављу на раду, о коришћењу службених мобилних телефона.

Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, безбедност информационо-комуникационог система, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, пословној тајни, решавању рекламација корисника услуга, организацију и спровођење пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, магацинско пословање и благајничко пословање.

Сачињене су мапе пословних процеса, дијаграми тока активности за сваки сектор унутар Предузећа, списак процедура за појединачне пословне активности, а исте су сврстане према областима и организационим јединицама чије пословне активности уређују.

## **Информисање и комуникација**

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

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и



поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променана, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују. Примарни циљ рачуноводствено-информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, утврђено је да су софтверске апликације нису међусобно повезане односно интегрисане.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, Предузеће користи програм „НАПЛАТА“ од предузећа „Омнидата“ доо, Шабац за фактурисање услуге грејања и евиденцију купаца, у коме се спроводе сва књижења и све промене и књиговодствени програм „АБ Софт“ доо, Београд који обједињује све податке и промене за купце правна и физичка лица који се воде на прописаним рачунима у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Предузеће нема могућности да на основу расположивих података добије тражене извештаје од предузећа „АБ Софт“ доо, Београд, већ их ручно попуњава тако што комбинује више доступних извештаја из програма „АБ Софт“ доо, Београд, па Предузеће не може формирати тражене извештаје. У књиговодственом програму „АБ Софт“ доо, Београд, приликом састављања извештаја, подаци се приказују за све групе рачуна синтетички за правна лица редован дуг на посебном рачуну и спорна потраживања на посебном рачуну, тако исто и за физичка лица. Сви подаци су приказани обједињено кроз један извештај, како редован дуг, тако и дуг за који је поднет предлог за извршење. Тачан извештај је могуће добити једино када су сви ставови на аналитичким картицама купаца затворени, а они се затварају „ручно“. Да би извештај старосне структуре потраживања био валидан, сви ставови на картицама купаца морају бити повезани. Када је старосна структура потраживања од купаца у питању, Предузеће може да састави извештај старосне структуре потраживања од купаца на тражени период, али приказани подаци не искључују потраживања за које је поднет предлог за извршење или су потраживања у спору.

**Ризик:** Постоји ризик да поједине позиције у финансијским извештајима Предузећа (старосна структура потраживања од купаца - физичка лица) нису реално приказана.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и у складу са параграфом од 58. до 62. МРС 39 – Финансијски инструменти признавање и одмеравање.

### **Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и



повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је прописало рокове за књижење рачуноводствених исправа. На основу обавештења Предузеће број 1533 од 12. априла 2021. године који се односи на ходограм улазних рачуна, односно процедуру књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији у роковима који су дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења утврђено је да није поштована процедура књижења улазних фактура

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, извршене су анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, на основу којих је утврђено да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана члана 10. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>.

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

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>.

Предузеће је, у складу са одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>, било у обавези да достави Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2020. годину Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Министарства финансија најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију. На основу обавештења Предузећа број 1488 од 8. априла 2021. године, Предузеће није извршило извештавање Министарства финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије за 2020. годину и да ће наведену обавезу извршити у најкраћем року. Предузеће није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише, као ни контролне активности које су прописане политикама и процедурама које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Предузеће интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, пословно понашање и пословну етику,



коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, извршене су анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, на основу којих је утврђено да је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, али није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција;

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

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да врши праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сачињавањем потребних извештаја и прегледа активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup>;

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је донело следеће интерне акте:

- Правилник о службеним путовањима број 2403 од 2. јуна 2021. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 2401 од 2. јуна 2021. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде број 2405 од 2. јуна 2021. године;
- Кодекс пословног понашања број 2399 од 2. јуна 2021. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 2391 од 2. јуна 2021. године;
- Правилник о утврђивању и решавању рекламација крајњих купаца на квалитет снабдевања топлотном енергијом број 2397 од 2. јуна 2021. године;
- Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона број 2389 од 2. јуна 2021. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама број 2196 од 24. маја 2021. године;
- Правилник о магацинском пословању број 2395 од 2. јуна 2021. године;
- Правилник о благајничком пословању број 2393 од 2. јуна 2021. године.

### **Интерна ревизија**

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за





поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>. Одредбама члана 3. овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

- 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;
- 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;
- 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Одредбама члана 3. став 2. наведеног Правилника прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, Предузеће није успоставило интерну ревизију, а у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему<sup>11</sup>, Предузеће као корисник јавних средстава има обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>.

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

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>12</sup>.

## 2.2. Финансијски извештаји

### 2.2.1. Биланс стања

На основу члана 20. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања<sup>13</sup> са стварним стањем, члана 14. став 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и члана 49. Статута Предузећа, директор Предузећа донео је Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2020. годину број 4966 од 16. децембра 2020. године. Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Елаборат о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године. Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 417 од 29. јануара 2021. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године у Предузећу.

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



На основу узорковане документације, Предузеће није извршило попис у складу са одредбом члана 20. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>13</sup>, са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

**Мере предузете у поступку ревизије** - Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је Одлуком директора број 1366 од 31. марта 2021. године извршило ванредни попис некретнина, вреловода, постројења, опреме у припреми, ванбилансне евиденције, возила, залиха материјала и потраживања по основу продаје. Одлукама Надзорног одбора усвојени су извештаји пописних комисија, извршена одговарајућа књижења, обрачун амортизације. Усаглашене су стопе амортизације са новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим попитикама и извршена одговарајућа књижења у рачуноводству. Извршене су исправке пореских пријава на имовину, јер су у претходном периоду третирале целу површину објекта као производну, што није било исправно. У рачуноводству су спроведена адекватна књижења везана за нове пореске пријаве. Земљиште је рекласификовано на непокретност ван и под објектом. Надзорни одбор Предузећа је Одлукама број број 1802, 1803 и 1804 од 28. априла 2021. године усвојио ванредни попис.

#### 2.2.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у износу од 7.036 хиљада динара односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Остала нематеријална имовина	36.407	30.790
Нематеријална имовина у припреми		6.422
Исправка вредности нематеријалне имовине	(29.371)	(26.569)
<b>Укупно:</b>	<b>7.036</b>	<b>10.643</b>

Предузеће у пословним књигама исказује нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, односно која је у потпуности амортизована, а и даље се налази у употреби. Набавна вредност односно исправка вредности потпуно амортизоване нематеријалне имовине која је и даље у употреби, износи 29.371 хиљада динара и чини 81% набавне вредности нематеријалне имовине.

У поступку ревизије нису презентоване пописне листе нематеријалне имовине што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 2.2.2.5).

Аналитички преглед нематеријалне имовине приказан је следећом табелом:

Табела број ---: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Програми за рачунаре (софтвер)	10.239	10.239
Накнада за прикључак на телефонску и електричну централу, водоводну и канализациону мрежу	15.654	15.654
SCADA -KFW4 Програм Invensys Wonderware/System Platform	4.290	4.290



Назив	2020. година	2019. година
Апликативни софтвер PLC за управљање радом циркуларне пумпе	607	607
Остала нематеријална имовина	5.617	
<b>Укупно:</b>	<b>36.407</b>	<b>30.790</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2020. године приказане су табелом:

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

О П И С	Остала нематеријална имовина	Нематеријална имовина у припреми	Свега нематеријална имовина
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>			
<i>Стање 1. јануара 2020. године</i>	<b>30.790</b>	<b>6.422</b>	<b>37.212</b>
<i>Повећања у току године</i>	5.617		5.617
<i>Отуђења и расходовања</i>	-	(6.422)	(6.422)
<i>Стање 31. децембра 2020. године</i>	36.407	-	36.407
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>	<b>(29.371)</b>		<b>(29.371)</b>
<i>Стање 1. јануара 2020. године</i>	26.569	-	26.569
<i>Амортизација за 2020. годину</i>	(2.802)	-	(2.802)
<i>Стање 31. децембра 2020. године</i>	29.371	-	29.371
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>			
<i>31. децембра 2020. године</i>	<b>7.036</b>	-	<b>7.036</b>
<i>31. децембра 2019. године</i>	<b>4.221</b>	<b>6.422</b>	<b>10.643</b>

Предузеће нематеријалну имовину, након почетног признавања, исказује у пословним књигама по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења, у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

Амортизација нематеријалне имовине обрачуната је за 2020. годину у укупном износу од 2.802 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.2.4)

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, у пословним књигама Предузећа и то: Промене на нематеријалној имовини последица су вршења ванредног пописа и предлога пописне комисије да се одређена нематеријална имовина која је била у припреми рекласификује у употребу што је и прихваћено од стране Надзорног одбора предузећа, усвајањем Извештаја пописне комисије. Укупан износ нематеријалне имовине пребачене из припреме са конта 01540, по Одлуци број 1802 и налога број О200058 на конто 01480 у употребу, износи 5.617 хиљада динара

### **Преиспитивање преосталог корисног века нематеријалне имовине**

На основу узорковане документације, утврђено је да: Предузеће на дан 31. децембра 2020. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине.





**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће на дан 31. децембра 2020. године и у ранијем периоду, није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у износу од 29.371 хиљаде динара у складу са параграфом 104. МРС 38 - Нематеријална имовина и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

**Ризик:** Непоступањем у складу са МРС 38 Нематеријална имовина, постоји ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може резултирати смањењем економских користи од тих средстава.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 38 - Нематеријална имовина, изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних изврши промене фер вредности нематеријалне имовине, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### 2.2.1.2. Некретнине постројења и опреме

Некретнине, постројења и опрема, исказани у износу од 897.836 хиљада динара чине:

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

Назив	2020. година	2019. година
Земљиште	38.032	38.032
<b>I Свега:</b>	<b>38.032</b>	<b>38.032</b>
Грађевински објекти	1.246.190	141.337
Исправка вредности грађевинских објеката	(678.171)	(6.362)
<b>II Свега:</b>	<b>568.019</b>	<b>134.976</b>
Постројења и опрема	387.988	1.237.223
Исправка вредности постројења и опреме	(96.203)	(726.023)
<b>III Свега:</b>	<b>291.785</b>	<b>511.199</b>
Некретнине, постројења и опрема у припреми	-	242.277
<b>IV Свега:</b>	<b>-</b>	<b>242.277</b>
Аванси за некретнине, постројења и опрему	-	2.595
<b>V Свега:</b>	<b>-</b>	<b>2.595</b>
<b>Укупно:(I+II+III+IV+V)</b>	<b>897.836</b>	<b>929.079</b>

Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме током 2020. године представљене су следећом табелом:

Табела број 4: Промене на рачунима некретнина, постројења -у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
<i>Стање 1. јануара 2020. године</i>	38.032	141.337	1.237.223	242.277	2.595	1.661.464



Корекција по почетном стању	-	239.547	(1.489)	4.004	-	242.062
Повећања у току 2020. Године	-	865.306	6.010	-	-	871.316
Отуђења и расходања					(2.595)	(2.595)
Пренос са опреме у припреми				(246.281)		(246.281)
Усклађивање са фер вредношћу			(853.756)			(853.756)
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>38.032</b>	<b>1.246.190</b>	<b>387.988</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.672.210</b>
<b>Исправка вредности</b>						
<b>Стање 1. јануара 2020. године</b>	<b>-</b>	<b>(12.345)</b>	<b>(726.023)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(738.368)</b>
Амортизација за 2020. годину	-	(11.677)	(25.918)	-	-	(37.595)
Укупна амортизација	-	(654.149)	655.738	-	-	1.589
<b>Стање 31. децембра 2020. године</b>	<b>-</b>	<b>(678.171)</b>	<b>(96.203)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(774.374)</b>
<b>Садашња вредност</b>						
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>38.032</b>	<b>568.019</b>	<b>291.785</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>897.836</b>
<b>31. децембра 2019. године</b>	<b>38.032</b>	<b>134.976</b>	<b>511.199</b>	<b>242.277</b>	<b>2.595</b>	<b>929.079</b>

Чланом 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство чији је корисни век трајања дужи од једне године врши по набавној вредности или по цени коштања, а након почетног признавања, мере се по набавној вредности или цени коштања, умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2020. годину у укупном износу од 11.677 хиљада динара по стопи од 1,5% до 3,3 %.( Напомена број 2.2.2.6.).

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, у пословним књигама Предузећа и то:

Промене на рачунима некретнина, постројења и опреме узроковане су прекњижавањем вреловода који се у претходном периоду водио на групи „опрема“, односно на конту 0231685 у износу од 33.215 хиљада динара по налогу број 0200068 у групу „грађевински објекти“, односно на конто 022250, као и са конта 023167 на конто 02240 и износу 817.369 хиљада динара по налогу број 0200060 што је за последицу имало и промену стопе амортизације.

Такође, врелодвод који се водио у припреми (KFW) на конту 02631 у износу од 239.547 хиљада динара пребачен је у употребу на конто 02230 по Одлуци 1802 и налогу број 0200057 што је такође изазвало промене на рачунима некретнина, постројења и опреме. Наведене промене су такође последица вршења ванредног пописа и предлога пописне комисије који је Надзорни одбор Предузећа усвојио.



### Земљиште

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2020. године исказало вредност земљишта у износу од 38.032 хиљаде динара у саставу грађевинских објеката што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 5: Структура земљишта -у хиљадама динара-

Назив	Површина у м <sup>2</sup>	2020. година
Земљиште под зградом -Топлана	1.557	4.858
Земљиште под зградом-портирница	73	228
Земљиште под зградом -пумпарница	43	134
Њива друге класе	10.517	32.813
<b>Укупна површина земљишта</b>	<b>12.190</b>	<b>38.032</b>

Уговором број 271 од 18. јануара 2018. године Предузеће је у Листу непокретности број 17305 од 25. јануара 2021. године КО Ваљево уписано као носилац права јавне својине на катастарским парцелама број 7202/10 и 7202/31 КО Ваљево, укупне површине 1.21.90 ха. Разврставање земљишта урађено је по решењу у Републичког геодетског завода број 2147 од 4. јуна 2018. године. Предузеће није вршило попис земљишта. (Напомена број 2.2.2.1.)

**Мера предузета у току ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је доставило информацију да је приступило ванредном попису земљишта у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем на дан 31. децембар 2020. године у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>13</sup>.

### Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности од 568.019 хиљада динара чине:

Табела број 6: Грађевински објекти - у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекти – процена	114.636	(8.598)	106.038
Вреловоди	1.114.566	(669.092)	445.474
МРС за компримовани гас	15.436	(438)	14.998
Објекат гасификације	1.552	(43)	1.509
<b>Укупно:</b>	<b>1.246.190</b>	<b>(678.171)</b>	<b>568.019</b>

Предузеће је започело са уписом топловода (вреловода) у катастар водова. На основу достављених Геодетских карти од Републичког геодетског завода у којима се налазе изграђене вреловодне мреже, утврђено је да је део водова вреловодних мрежа уписан и да су водови топоводне мреже у јавној својини Града Ваљево. Упис је и даље у току. За вреловоде из програма KfW-4 предати су геодетски снимци РГЗ (катастар водова) на картирање.



Структуру грађевинских објеката, исказаних по садашњој вредности чине:

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

Назив	2020. година
Вреловод - донација	817.369
Вреловод KfW 4	239.547
Вреловод Пантићева	33.215
Вреловод Поп Лукина	3.171
Трасе вреловода по Окончаним ситуацијама предузећа „ИНГРАП – ОМНИ“ број 3339 по Уговору 19/3339;	11.551
Вреловоди у улицама „Даничићева“ Б1+Б2; „Владе Даниловић“ В1+В2; улица „Душанова“;	8.572
Главна зграда – магацин, радионице и портирница	69.429
Главна зграда- пословни простор са 2 димњака	35.068
МРС за компривони природни гас	15.436
Пумпна станица мазута са танкваном и резервоаром	10.138
Објекат гасификације	1.552
Сервис „Ослободиоци Ваљева“ број 38	1.141
<b>Укупна набавна вредност</b>	<b>1.246.190</b>
<b>Укупна исправка вредности грађевинских објеката</b>	<b>(678.171)</b>
<b>Укупна садашња вредност на дан 31. децембар 2020. године</b>	<b>568.019</b>

Непокретности које користи ЈКП „Топлана -Ваљево“ Одлуком Скупштине града Ваљева пренете су у својину ЈКП „Топлана – Ваљево“. На основу наведене Одлуке у катастру непокретности предузеће је уписано као власник наведених непокретности, односно као ималац права својине уз клаузулу забране отуђења непокретности. ( Напомена број 2.2.1.11.)

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2020. годину у укупном износу од 11.677 хиљада динара по стопи од 1,5% до 3,3 %.( Напомена број 2.2.2.6.)

**Грађевински објекти по процени** укупне набавне вредности 114.635 хиљада динара, садрже: пословни простор (зграде) са два димњака у износу од 35.068 хиљада динара; магацин и радионице у износу од 69.429 хиљада динара; пумпна станица мазута са танкваном и резервоаром у износу од 10.138 хиљада динара; остали објекти (гаражна места, портирнице, путне стазе, паркинг простор).

**Грађевински објекти-вреловоди** исказани у износу од 20.123 хиљада динара, садрже: вреловоде у улицама „Даничићева“ Б1+Б2; улица „Владе Даниловић“ В1+В2; улица „Душанова“;улица „Узун Миркова“ ТЦ; улица „Чика Љубина“ 39; улица „Косте Абрашевић“ 11; улица „Поп Лукина“ 19; улица „Миркова и П.Ратника“; улица „Карађорђева“ 161/2; улица „Чика Љубина“ 42; улица „Карађорђева“ 50; улица „Вука Караџића“ 11Д; улица „Суворорска“ 44 и улица „27.Новембар“.

**Грађевински објекти – МРС за компримовани гас** исказани у износу од 15.436 хиљада динара, садрже: МРС (Мерно регулациона станица) за истакање компримованог природног гаса који се допрема у Предузеће.

**Грађевински објекат – гасификација** исказани у износу од 1.552 хиљада динара, садрже објекте у коме је смештена МРС (Мерно регулациона станица).

**Сервис „Ослободиоци Ваљева“ број 38** у износу од 1.141 хиљада динара на коме Предузеће има Објекат на коме Предузеће има право коришћења је објекат благајне ЈКП „Топлана – Ваљево“ који се налази на адреси Насеље ослободиоци Ваљева број 38. Објекат је купио правни претходник ЈКП „Топлана – Ваљево“ на основу Уговора број 1783/1-88 од 25.



марта 1988.године али у надлежном катастру непокретности није спроведен поступак уписа права својине у корист ЈКП „Топлана – Ваљево“.

**Мера предузета у току ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је доставило информацију да је приступило ванредном попису вреловода који су се водили на опрем и прекњижени су на грађевинске објекте што је условило и промену амортизације. Структура вреловода је следећа:

-Вреловод Пантићева у износу од 33.215 хиљада динара који се водио на конту 0231685 - Опрема, НЗК број 0200060 и 0200068 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02250 – грађевински објекти (вреловод Пантићева);

-Вреловод Поп Лукина у износу од 3.171 хиљада динара који се водио на конту 023167-опрема, НЗК број 0200060 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02250 – грађевински објекти (вреловод Вука Карацића);

-Вреловод – донација у износу од 817.369 хиљада динара који се водио на конту 023167 – опрема, НЗК број 0200060 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02240- грађевински објекти (вреловод донација). Надзорни одбор Предузећа је донео

-Вреловод (KFW 4) који се водио у на конту 02631 – опрема у припреми у износу од 239.547 хиљада динара, НЗК број 0200057 од 2. јуна 2021. године прекњижен је на конто 02230 – грађевински објекти (вреловод у употреби).

### **Постројење и опрема**

Постројења и опрема исказани по садашњој вредности од 291.782 хиљада динара чине:

Табела број 8: Постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Вреловоди	-	208.770
Опрема – котло и пратећа опрема	194.023	202.460
Топлотне подстанице – опрема	40.571	37.521
Опрема – подстанице КФВ4	31.750	31.972
Опрема -циркулациона пумпа	17.776	20.184
Опрема-Трафо станице 10KW-град	2.565	3.647
Транспортна средства (теретна и путничка)	2.034	2.080
Канцеларијска опрема	1.135	1.934
Остала опрема	1.931	2.631
<b>Укупно:</b>	<b>291.785</b>	<b>511.199</b>

Структуру постројења и опреме по групама чине:

Табела број 9: Преглед постројења и опреме по групама

- хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Вреловоди	-	817.369
Вреловоди (улица „Поп Лукина“ и „Хајдук Вељкова“)	-	3.142
<b>Свега вреловоди:</b>	<b>-</b>	<b>820.511</b>
Котло и пратећа опрема	232.527	232.527



Топлотне подстанции	51.063	46.422
Подстанции КФВ4	42.246	41.061
Вреловоди -опрема	-	33.215
Циркулациона пумпа	25.075	25.075
Трафо станице 10kw-град	16.219	16.219
Канцеларијска опрема	9.522	9.522
Транспортна средства	4.251	5.456
Рачунарска опрема КФВ4	1.169	1.169
Котао на пелет Центрометал 90kw	1.637	1.637
Остала опрема и алат	4.279	4.409
<b>Свега опрема:</b>	<b>387.988</b>	<b>416.712</b>
<b>Укупна набавна вредност</b>	<b>387.988</b>	<b>1.237.223</b>
<b>Укупна исправка вредности</b>	<b>(96.203)</b>	<b>(726.024)</b>
<b>Укупна садашња вредност</b>	<b>291.785</b>	<b>511.199</b>

У складу са Одлуком Скупштине града Ваљева број 361-67/08-08 од 26. децембра 2008. године Предузећу је пренета на управљање, коришћење и одржавање опрема и то: машинска опрема за производњу топлотне енергије - топлана; машинска опрема за пренос топлотне енергије - вреловод; машинска опрема за дистрибуцију топлотне енергије - подстанции и електроопрема – електро део топлане.

Структуру постројења и опреме у вредности 817.369 хиљада динара набавне вредности по Одлуци чине:

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

Назив	Износ
Вреловод -пренос топлотне енергије (град Ваљево)	469.002
Вреловод -пренос топлотне енергије -ЕАР	255.512
Вреловод-пренос топл.енергије-Влада Чешке	55.713
Вреловод-пренос топл.енергије -Министарство енергетике РС	37.142
<b>Укупно:</b>	<b>817.369</b>

Предузеће је у току 2020. године обрачунало амортизацију опреме у вредности 25.918 хиљада динара по стопи од 6,67% до 14,3%. (Напомена број 2.2.2.б.)

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност постројења и опреме у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### **Преиспитивање преосталог корисног века вредности постројења и опреме**

У аналитичкој евиденцији се приказује одређени број средстава (постројења и опрема) која су и даље у употреби, за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.





**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће није, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности.

Према подацима из аналитичких евиденција постројења и опреме утврђено је да укупна набавна вредност потпуно амортизоване имовине износи 32.458 хиљада динара. У аналитичкој евиденцији има 119 ставки постројења и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

**Ризик:** Ако Предузеће не исказује у пословним књигама вредност постројења и опреме, које користи за обављање делатности и не преиспитује преостали корисни век употребе постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик погрешног исказивања имовине и трошкова амортизације у финансијским извештајима.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, за постројења и опрему које немају исказану вредност изврши процену фер вредности као иницијално признавање имовине која има карактер набавне вредности и одреди користан век употребе и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### **Неактивирана средства ( припрема**

У поступку ревизије утврђено је да су на рачунима групе некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирани подстанице и калориметри у износу од 5.605 хиљада динара, финансирани из кредитних средстава KFW 4 које још увек нису стављене у употребу и представљене су табелом:

Табела број 11: Неактивирана средства ( припрема) -у хиљадама динара

Неактивирана средства	Локација	2020. година
Подстанција Топлана котларница 300kw	Магацин, Обилазни пут бб	1.174
Подстанција Топлана котларница 350kw	Магацин, Обилазни пут бб	1.185
Подстанција Топлана котларница 350kw	Магацин, Обилазни пут бб	1.185
Подстанција Котларница Топлана350kw	Магацин, Обилазни пут бб	1.130
Калориметри ДН100 60; ДН 20 2.5; ДН 25 3.5; ДН 40 10;ДН5015	Магацин, Обилазни пут бб	875
<b>Укупно</b>		<b>5.549</b>

Средства из табеле су након извршеног ванредног пописа и Одлуке Надзорног одбора прекњижена у употребу, односно подстанице и калориметри су прекњижени у магацин материјала.



**Мера предузета у току ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је неактивирана средства, подстанице, која су се пре вршења ванредног пописа налазила у припреми, односно на конту 02690, након извршеног ванредног пописа су пребачена у магацин ЈКП „Топлана – Ваљево“ на конто 10105 по Одлуци 1802 и налогу број О200062 од 02. јуна 2021. године у износу 4674 хиљаде динара док су калориметри са конта 02631 у износу од 875 хиљада динара пребачени на конто 10100 такође по Одлуци број 1802 и налогу број О200062 од 02. јуна 2021. године.

### Грејне површине

На систему даљинског грејања, на крају 2020. године, укупна грејна површина корисника је износила 400.323m<sup>2</sup>. Током 2020. године на систем даљинског грејања прикључено је седам корисника са укупном површином од 3.300,20m<sup>2</sup> стамбеног простора и један корисник са површином од 90m<sup>2</sup> пословног простора, што укупно износи 3.390,20m<sup>2</sup> нове грејне површине.

Структуру корисника услуга (стамбени и пословни простор) прикључених у 2020. години чине:

Табела број 12: Прикључени корисници услуга у 2020. години

(m<sup>2</sup>)/ (kW)

Корисник	Стамбени простор (m <sup>2</sup> )	Пословни простор (m <sup>2</sup> )	Снага подст. (kW)
Улица Косте Абрашевића 11	316,58 m <sup>2</sup>		150
Улица Поп Лукина 19	80 m <sup>2</sup>		35
Улица Чика Љубина 39	74 m <sup>2</sup>		35
Улица Јована Дучића 68 б	2043,22 m <sup>2</sup>		200
ТЦ „Колубара“	565 m <sup>2</sup>	90 m <sup>2</sup>	100
Улица Владе Даниловића 11	139 m <sup>2</sup>		35
Улица Чика Љубина 43	82,40 m <sup>2</sup>		35
<b>Укупно:</b>	<b>3.300,20 m<sup>2</sup></b>	<b>90 m<sup>2</sup></b>	

I тарифна група (стамбени простор) 256.638,28m<sup>2</sup>; II тарифна група (пословни простор) 50.203,99m<sup>2</sup>; III тарифна група (повлашћени простор) 60.703,52m<sup>2</sup>; IV тарифна група (ПАО) 1.198,21m<sup>2</sup>; V тарифна група (болница) 31.579,00m<sup>2</sup>. Према подацима добијеним из техничке службе Предузећа, током 2020. године прикључено је 3.300,20m<sup>2</sup> стамбеног простора и 90m<sup>2</sup> пословног простора, што укупно износи 3.390,20m<sup>2</sup> нове грејне површине (стамбени и пословни простор). На дистрибутивну мрежу Предузећа прикључен је 5.181 корисник.

### Опрема ван употребе ( демонтажа опреме)

Опрема ван употребе односи се на опрему која је стављена ван употребе (демантирана). Предузеће је, у току 2020. године и ранијих година, вршило замену неисправних и оштећених делова (машински и електро делови).

Према информацији Предузећа број 1365 од 31. марта 2021. године руководилац техничког сектора је дао објашњење процедуре замене оштећених, покварених, дотрајалих делова на опреми, за производњу, дистрибуцију и пренос топлотне енергије новим деловима. Демантирана опрема -неисправни и оштећени делови који су неисправни, складиштени су ван магацина без пријемнице. Након дефектаже ако је била потребна замена неисправних или





оштећених делова опреме у производном погону или у топлотним подстаницама, шеф производње или пословођа одржавања, уз сагласност руководиоца техничког сектора отварају радни налог, и формирају требовање за преузимање делова из магацина топлане. По завршетку демонтаже потписују радни налог а неисправне оштећене елементе остављају ако су машински из подстанца у простор агрегатског постројења или електро делове у буре за одлагање неисправних делова. Машински делови замењени у производном делу топлане одлажу се у топлани непосредно иза котла снаге 50МВ.

Дана 8. априла 2021. године Служба економско-правног сектора је дала информацију заведену под бројем 1489 да у службу финансија не стиже информација о кретању старог дела који је замењен, не врши се процена његове вредности, односно могућност даље поправке и поновне употребе. У пословним књигама вредност опреме увећава се за вредност новог дела.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26. став 4. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70. МРС 16 некретнине, постројења и опрема.

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

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искњижи књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и да интерним актом сачини процедуре за замену делова.

### 2.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2020. године, залихе су исказане у износу од 70.016 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	69.779	58.386
Дати аванси за залихе и услуге	237	600
<b>Укупно</b>	<b>70.016</b>	<b>58.986</b>

У члану 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, регулисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утрошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

**Залиха материјала** са стањем на дан извештајног периода чине:

Табела број 14: Структура залиха материјала

-у хиљада динара-

Назив	2020. година	2019. година
Материјал	69.348	57.956
Алат и инвентару употреби	3.429	3.735
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(2.998)	(3.305)
<b>Укупно</b>	<b>69.779</b>	<b>58.386</b>



**Материјал** је исказан у износу од 69.348 хиљада динара и односи се на материјал за израду у сопственом складишту у износу од 29.695 хиљада динара, материјал за израду – магацин резервних делова у износу од 6.618 динара, четири подстанице топлане у износу 4.675 хиљада динара, материјал у манипулацији: угаљ у износу од 213 хиљада динара, материјал у манипулацији: мазут у износу од 27.929 хиљада динара и материјал у манипулацији пелет у износу од 161 хиљада динара и остали материјал у износу од 57 хиљада динара.

**Алат и инвентар** исказан је у износу од 3.429 хиљаде динара и односи се на алат и ситан инвентар који се стављањем у употребу у целости се отписује у износу од 2.998 хиљада динара и на алат и инвентар у складишту у износу од 431 хиљаде динара.

Предузеће је у аналитичкој евиденцији материјала исказало залихе које нису имале обрт преко годину дана у износу од 26.100 хиљада динара које се односе се на 734 различите врста залиха смештених у 10 магацина у вредности од 26.100 хиљада динара.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 26.100 хиљада динара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.

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

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је донело Одлуку о ванредном попису и образовању комисије за попис број 1366 од 31. марта 2021. године. Комисија за попис залиха је извршила преиспитивање залиха мазута у неактивним складиштима које нису имале обрт у 2021. години и доставила Извештај комисије за попис залиха материјала број 1693 од 21. априла 2021. године којом је дала предлог да се из неактивних складишта отпише 34.782 килограма мазута чија је вредност 1.382 хиљаде динара. Корекцијом налога број О200054 од 31. децембра 2020. године по Одлуци број 1803 од 28. априла 2021. године Предузеће је извршило одговарајућа књижења.

**Плаћени аванси за залихе и услуге** исказани су у износу од 237 хиљада динара и односе на авансе дате добављачу „Електропривреда Србије“ Огранак РБ Колубара у износу од 208 хиљада динара, добављачу „Нис газпром нефт“ у износу од 18 хиљада динара и осталим добављачима у износу од 11 хиљада динара.

#### 2.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, која се односе на фактурисану у циљу обављања делатности од општег интереса, комуналне делатности, пружање комуналних услуга производње дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, управљање дистрибутивним системом и снабдевање топлотном енергијом тарифних купаца на територији града Ваљева.



Делатност Предузећа је производња и испорука топлотне енергије на територији града Ваљево у складу са Одлуком о снабдевању топлотном енергијом града Ваљево, Законом о комуналним делатностима<sup>14</sup> и Законом о јавним предузећима<sup>15</sup>. Предузеће врши производњу и испоруку топлотне енергије из Топлане и из две локалне котларнице, од којих једна користи пелет, а друга угаљ.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача као што су: издавање техничке сагласности, одржавање унутрашњих грејних инсталација, испорука топле воде и остало.

Предузеће је на дан 31. децембра 2020. године, на име потраживања од продаје исказало бруто вредност 210.744 хиљаде динара, која се односи на:

Табела број 15: Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи (бруто)	210.744	221.327
<b>Исправка вредности потраживања од купаца</b>	<b>(118.139)</b>	<b>(124.678)</b>
<b>Укупно (нето)</b>	<b>92.605</b>	<b>96.649</b>

Од укупне вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 210.744 хиљаде динара, евидентирана је исправка вредности потраживања купаца у износу од 118.139 хиљада динара, односно 56%.

### Купци у земљи

Структура потраживања од купаца (правна и физичка лица) у земљи приказана је у следећој табели:

Табела број 16: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - правна лица (комуналне и остале услуге)	72.252	77.254
Купци у земљи - физичка лица (комуналне и остале услуге)	138.311	143.639
Купци за остале услуге- прикључци и остале услуге	181	434
<b>I Свега купци у земљи (редовна потраживања):</b>	<b>210.744</b>	<b>221.327</b>
Утужени купци – правна лица	(28.872)	(32.713)
Утужени купци – физичка лица	(82.434)	(84.956)
Утужени купци – физичка лица- прикључци и остале услуге	(9)	(76)
<b>II Свега остала потраживања по основу продаје (утужена потраживања):</b>	<b>(111.315)</b>	<b>(117.745)</b>
Спорна потраживања од купаца- правна лица	(1.715)	(2.669)
Спорна потраживања од купаца- прва тарифна група (физичка лица)	(5.109)	(4.265)
<b>III Свега спорна потраживања од купаца</b>	<b>(6.824)</b>	<b>(6.934)</b>
<b>Укупно (I+II+III)</b>	<b>92.605</b>	<b>96.649</b>

Укупна потраживања по основу продаје износе 210.744 хиљаде динара, евидентирана је и исправка вредности потраживања купаца у износу од 117.680 хиљада динара, односно



55%. Од тога за правна лица износ 72.252 хиљаде динара односно 35% и за физичка лица износ 138.311 динара односно 65%.

Потраживања од купаца по основу продаје највећим делом односе се на потраживања за испоручену топлотну енергију крајњим корисницима, док преостали део чине потраживања за остале услуге (накнаде за давање сагласности на прикључење и искључење корисника, технички преглед и пријем објеката, изградња цевовода, овера пројектне документације, издавање услова прикључења) које Предузеће пружа, а све у складу са Ценовником.

Током 2020. години прикључено је 3.300,20m<sup>2</sup> стамбеног простора и 90m<sup>2</sup> пословног простора, што укупно износи 3.390,20m<sup>2</sup> нове грејне површине.

Укупан број корисника којима је вршена испорука топлотне енергије је 5.110, од којих 4.659 корисника припада првој тарифној групи - стамбени простор, 420 корисника другој тарифној групи - пословни простор, 29 корисника трећој тарифној групи - градски буџетски корисници и по један корисник четвртој тарифној групи - републички буџетски корисници и петој тарифној групи - Општа Болница Ваљево.

### Потраживања од купаца-правна лица

Потраживања од купаца – правних лица исказана су у износу 41.665 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 17: Структура потраживања од купаца у земљи (правна лица)

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - правна лица (комуналне и остале услуге)	72.252	77.254
Утужени купци – правна лица	(28.872)	(32.713)
Спорна потраживања од купаца-правна лица	(1.715)	(2.669)
<b>Укупно:</b>	<b>41.665</b>	<b>41.872</b>

Табела број 18: Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи - правна лица и корисника буџета:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Хотелско туристичко АД „Слога“ Ваљево	11.880
Општа болница Ваљево	7.198
Министарство унутрашњих послова Републике Србије Србије	2.460
Дом здравља Ваљево	2.268
Установа за децу „Милица Ножица“ Ваљево	1.426
Економска школа Ваљево	1.296
Техничка школа Ваљево	1.209
Прва основна школа Ваљево	861
Град Ваљево	836
Основна школа „Нада Пурић“ Ваљево	770
Гимназија Ваљево	717
„Mercator-s“ доо Београд	709
Медицинска школа „Миша Пантић“ Ваљево	639
Трећа основна школа „Андра Савчић“ Ваљево	608
Остало	8.788
<b>Укупно</b>	<b>41.665</b>



Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања, са стањем на дан 31. октобар 2020. године.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2020. године у износу од 40.200 хиљада динара, што чини 94% укупних потраживања од купаца у земљи исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 25.779 хиљада динара, што чини 63% износа послатих независних потврда стања, односно 60% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 34 хиљаде динара, док је за износ од 14.905 хиљаде динара конфирмације нису достављене.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузеће, није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 14.939 хиљада динара.

**Ризик:** Због неусаглашених потраживања од купаца и необелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје постоји ризик од нереалног исказивања потраживања у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 9:** Препоручујемо Предузећу да усагласи потраживања са купцима у земљи, у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.

### Потраживања од купаца - физичка лица

Потраживања од купаца – физичких лица исказана су у износу 50.940 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 19: Структура потраживања од купаца у земљи- физичких лица

- у хиљадама динара -

Назив	2020. година	2019. година
Купци у земљи - физичка лица (комуналне и остале услуге)	138.311	143.639
Купци за остале услуге- прикључци и остале услуге	181	434
Утужени купци –физичка лица	(82.434)	(84.956)
Утужени купци –физичка лица- прикључци и остале услуге	(9)	(76)
Спорна потраживања од купаца- прва тарифна група (физичка лица)	(5.109)	(4.265)
<b>Укупно</b>	<b>50.940</b>	<b>54.776</b>

Предузеће за масовно фактурисање редовних месечних рачуна за испоручену топлотну енергију, као и за појединачно праћење картица свих потрошача (физичка и правна лица) користи апликативни софтвер за обрачун и наплату комуналних услуга НАПЛАТА, од предузећа „Омнидата“ доо, Шабац. (Напомена број 2.1.)

У току ревизије утврђено је да Предузеће није на крају извештајног периода вршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, због чега је исказало различит промет и стање рачуна потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији купаца – физичких лица и главној књизи чији је преглед приказан у следећој табели:



Табела број 20: Упоредни преглед података исказаних у оквиру синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица -у динарима-

Назив	Синтетичка евиденција купаца – физичка лица „АВ SOFT“	Аналитичка евиденција купаца – физичка лица „Omnidata“	Износ неусаглашеног стања аналитичке и синтетичке евиденције
<b>Почетно стање 01.01.2020. године</b>	143.639.293,00	143.749.911,00	(110.618,00)
Дуговни промет ( задужења) на дан 31.12.2020. године	268.729.562,00	268.729.695,00	(133,00)
Потражни промет (уплате) на дан 31.12.2020. године	274.057.752,00	274.057.752,00	0,00
<b>Стање 31.12.2020. године</b>	<b>138.311.103,00</b>	<b>138.421.856,00</b>	<b>110.751,00</b>

У току ревизије је утврђено да стање аналитичке евиденције купаца - физичка лица 4730 појединачних картица корисника услуге грејања износи 138.422 хиљада динара и да је наведени износ за 111 хиљада динара већи од стања исказаног на синтетичком конту 20430 - физичка лица. По изјави руководства у наведеним износима исказана је и законска затезна камата која се обрачунава аутоматски (месечно) приликом вршења обрачуна комуналне услуге. Наведена камата није разграничена на посебан конто 220 и исказана је заједно са потраживањима од купаца за комуналну услугу.

Стање аналитичке евиденције у програму „Омни дата“ – Наплата, исказано је у износу већем за 111 хиљада динара од стања исказаног у синтетичкој евиденцији у програму “ АВ – софт“.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није:

- Вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 8. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>;
- Пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица у складу са чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 111 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.

**Ризик:** Уколико Предузеће пре састављања финансијских извештаја не врши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције, јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 20 став 3. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>.

Предузеће је у току 2020. године закључило уговоре са купцима о репорограму дуга ради регулисања неизмирених обавеза за услуге снабдевања топлотном енергијом у износу од 12.214 хиљада динара. Предузеће је закључило: у првој тарифној групи (физичка лица) 80 активних репрограма у укупном износу 5.236 хиљада динара од тога 2.657 хиљада динара





доспева до 12 месеци, а 2.579 хиљада динара преко 12 месеци; у другој тарифној групи (правна лица) 11 активних репрограма у укупном износу 6.979 хиљада динара, од тога 1.800 хиљада динара доспевадо 12 месеци, а 5.179 хиљада динара доспева преко 12 месеци.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца у износу од 7.758 хиљада динара за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду до годину дана, у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>. (допис број 1396 од 1 априла 2021. године)

**Спорна потраживања од купаца** – I тарифна група (физичка лица) у износу од 5.109 динара односе се на утужена потраживања за испоручену топлотну енергију, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља. Редовна и утужена потраживања од купаца за извршене услуге испоруке топлотне енергије у Предузећу евидентирају се у аналитичкој евиденцији купаца у бази корисника „Наплата“ и у синтетичкој евиденцији главне књиге.

### **Субвенционисана цена комуналних услуга – категорије**

Одредбама члана 29. Законом о комуналним делатностима<sup>14</sup>, прописано је да јединице локалне самоуправе могу утврдити категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга, као и износ субвенција за сваку категорију.

Јединица локалне самоуправе је дужна да вршиоцу комуналне делатности достави списак и податке корисника комуналних услуга, са укупно исказаним износом субвенција, до септембра текуће године за наредну годину, као и да надокнади субвенционисани део цене вршиоцу комуналне делатности, у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга. Уговором о поверавању може се предвидети субвенционирани износ цене за одређене категорије корисника који се неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Закључком о увођењу мера за заштиту најугроженијих грађана на подручју града Ваљева, број 12/2015-01/2 од 14. јула 2015. године, Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове је, у циљу заштите стандарда социјално угрожених и других категорија грађана Ваљева, увела попуст – субвенције по основу издатака грађана за основне комуналне производе и услуге. Наведеним закључком Предузеће се обавезује да обезбеди попуст – субвенцију на цене основних и комуналних производа и услуга за одређени број социјално угрожених корисника.

На основу Одлуке о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године коју је донела Скупштина града Ваљева-Одељење за друштвене делатности број СЛ. 580/2020-09 од 11. јануара 2021. године достављен је списак ратних војних инвалида и палих бораца од 1990. године, (11 породица) који су у тренутку смрти имали пребивалиште на територији града Ваљева, признато је право на накнаду трошкова комуналних услуга за месец децембар 2020. године сходно члану 7. став 3. и породице палих бораца сходно члану 9а за следеће кориснике:

- а) у висини 100% под условом да укупан месечни приход по основу признатих права у области борачко-инвалидске заштите не прелази 50% просечне зараде;
- б) у висини 50% под условом да укупан месечни приход по основу признатих права у области борачко-инвалидске заштите не прелази износ просечне зараде.

Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Ваљева, а по решењу Центра за социјални рад „Колубара“ број 35-55381-1-328/10 од 22. фебруара 2010. године накнада на име трошкова за пружене комуналне услуге се признаје кориснику новчане



социјалне помоћи у висини стварних трошкова утврђених од стране установа које пружају ову услугу. Средства за плаћање комуналних услуга се обезбеђују у Буџету града Ваљева.

На основу одлуке Надзорног одбора Предузећа број 1237 од 25. фебруара 2015. године о умањењу износа испостављених рачуна за 20%, врши се умањење рачуна за услуге грејања особама са инвалидитетом – члановима репрезентативних удружења која делују на подручју града Ваљева.

На крају 2020. године број корисника који је остварио попуст по наведеним основама је следећи:

- 1) Умањење по Одлуци Надзорног одбора у износу од 20% остварило је укупно 35 корисника при чему је укупан износ попушта за свих 35 корисника током 12 месеци износио 397 хиљада динара.
- 2) Укупан број корисника који је остварио право на субвенцију Центра за социјални рад, а по решењу Центра за социјални рад је 4, док је укупна вредност субвенције за 4 корисника током 2020. године износила 210 хиљада динара.
- 3) Укупан број корисника који је остварио право на субвенцију из буџета града Ваљева (ратни војни инвалиди и породице палих бораца), а по Одлуци оснивача је 11, док је укупна вредност субвенције током 2020. године износила 629 хиљада динара.

Наведени број корисника је промењив у зависности од одлука, односно решења надлежних органа о корисницима који остварују право по наведеним основама, а која се достављају Предузећу.

Укупна потраживања по том основу износе 1.236 хиљада динара и односе се на потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за 2020 годину.

Према подацима Службе за наплату потраживања, Предузеће је, у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, предузело следеће мере у 2020. години: покренуло је поступак извршења преко 11 јавних извршитеља који су поднели предлоге за 325 предмета; корисницима стамбеног и пословног простора који су имали дуг, више пута су послате опомене за измирење дуга пред утужење. Предузеће је у току 2020. године послало 2.421 опомену, а од тог броја је 1.999 послато физичким лицима и 422 правним лицима.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга у земљи у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### **Обрачун затезне камате**

У току ревизије, увидом у документацију, утврђено је да Предузеће није у 2020. години, а и ранијих година, евидентирало законску затезну камату на посебном рачуну потраживања за камату у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да се на рачунима потраживања од продаје, поред редовног дуга за испоручену топлотну енергију, евидентирају и потраживања за законску затезну камату (обрачуната камата за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге).

Задужење корисника по основу обрачунате законске затезне камате, за месец за који се издаје рачун за пружене услуге грејања, Предузеће исказује на месечним рачунима за пружене услуге грејања као посебне ставке задужења корисника, које у пословним књигама евидентира на рачунима потраживања од купаца у земљи. Уплатама корисника не затварају се





потраживања по конкретним рачунима, нити по ставкама на рачунима, на које се уплате односе, тако да се на основу рачуноводствених евиденција не може утврдити део укупног потраживања који се односи на камату

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца обрачунава затезну камату у складу са чланом 2. и 3. Закона о затезној камати<sup>7</sup>, као и чланом 277. став 1. Закона о облигационим односима<sup>8</sup>. Увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да Предузеће, обрачунату затезну камату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца није евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>.

**Ризик:** Исказивањем стања и промена обртне имовине супротно садржини појединих рачуна која је одређена Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да затезну камату обрачунату на доспела, ненаплаћена потраживања од купаца евидентира на рачунима прописаним Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>9</sup>.

### *Исправка вредности потраживања од купаца у земљи*

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембра 2020. године, у износу од 118.139 хиљада динара чини 56% укупних потраживања.

Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2020. године представљене су следећом табелом:

Табела број 21: Преглед промена исправке вредности потраживања - у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	(124.679)
Повећање исправке у току 2020 године	(14.037)
Смањење – наплаћена потраживања	20.577
<b>Стање на дан 31. децембар 2020. године</b>	<b>(118.139)</b>

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да исказана исправка вредности потраживања од купаца у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### **2.2.1.5. Потраживања из специфичних послова**

Потраживања из специфичних послова у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 5.123 хиљаде динара и односе се на

Табела број 22: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи	4.926	5.063
Потраживања од осталих правних лица - локали В.П.	197	197
<b>Укупно</b>	<b>5.123</b>	<b>5.260</b>



Наведена потраживања настала су на основу Уговора о наплати грејања од корисника система даљинског грејања Војне поште 9845 Ваљево у 2015. години број 5825 од 15. децембра 2014. године. На основу наведеног уговора Предузеће је, у име и за рачун ВП 9845 Ваљево, вршило наплату накнаде за испоруку топлотне енергије у сатмбеним и пословним објектима на адресама које су таксативно наведене у уговору по ценама које су важеће по Одлуци скупштина града Ваљева. Уговором је предвиђено да Предузеће за наведену услугу обрачуна и задржи 5% од наплаћених средстава и 2,5% на име одржавања грејне инсталације, уређаја и подстаница. Такође, уговорена је обавеза Предузећа да корисницима грејања шаље опомене, склапа репрограме за отплату дуговања на шест до осам месеци, води парнични и извршни поступак ради обезбеђења принудне наплате, доставља тромесечне извештаје о стању наплате и одржава инсталације, уређаје и подстанице. Овај уговор закључен је на одређено време до 31. децембра 2015. године и истом је рок важења продужен, Анексом 1 број 6096 од 17. новембра 2015. године, до 31. марта 2016. године. Анексом 2 број 635 од 5. фебруара 2016. године важеће основног уговора продужено је до 30. јуна 2016. године и касније није продужавано његово трајање.

Према Обавештењу Предузећа број 1104 од 11. марта 2021. године од наведеног износа на име потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи износ од 4.452 хиљаде динара је утужен, износ од 72 хиљада динара представља преплату корисника грејања, док је износ од 447 хиљада динара неутужен и односи се на 17 корисника услуге грејања за које је Предузеће, од Војне поште 9845, тражило податке неопходне за покретање поступка принудне наплате захтевом број 6385 од 21. јуна 2017. године.

Према истом Обавештењу Предузећа, у вези потраживања од осталих правних лица - локали В.П., износ од 170 хиљада динара представља неутужено потраживање, док је за преостали износ 26 хиљада динара поднет предлог за принудну наплату.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће није извршило процену наплативости на име потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи и потраживања од осталих правних лица - локали В.П. у укупном износу од 617 хиљада динара која потичу из ранијих година, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

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

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања из заједничких и специфичних послова од осталих правних лица у земљи и потраживања од осталих правних лица - локали В.П у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 – Финансијска средства: признавање и одмеравање.

#### 2.2.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 8.889 хиљада динара и обухватају:

Табела број 23: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Потраживања од запослених	18	1.769
Потраживања од државних органа и организација		1.749
Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.068	7.069



Назив	2020.година	2019.година
Остала потраживања	52	45
Исправка вредности других потраживања		(1.757)
<b>Укупно</b>	<b>7.138</b>	<b>8.875</b>

*Потраживања од запослених* исказана су у износу од 18 хиљада динара која се односе на потраживања од запослених по основу коришћења мобилних телефона.

*Потраживања за више плаћен порез на добитак* исказана су у износу од 7.068 хиљада динара потичу из 2019. године на име уплата аконтација за порез на добит.

*Остала потраживања* исказана су у износу од 52 хиљаде динара од којих се износ од 12 хиљада динара односи на више уплаћену једну рату кредита по административној забрани запосленог, док се износ од 40 хиљада динара односи на потраживања за поднете предлоге за извршење у вези накнаде трошкова који се односе на два радна спора.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност других потраживања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.7. Готовински еквиваленти и готовина

*Готовински еквиваленти и готовина*, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказани у износу од 10.292 хиљаде динара и односе се на Текући (пословни) рачун.

Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 24: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„Налкбанк“ ад Београд	6.179
„Поштанска штедионица“ ад Београд	2.750
„Аик банка“ ад Београд	1.239
„Комерцијална банка“ ад Београд	115
Република Србија министарство финансија управа за трезор	9
<b>Укупно</b>	<b>10.292</b>

*Стање на пословном рачуну* предузећа на дан 31. децембра износи 10.292 хиљаде динара. Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

На дан извештајног периода Предузеће нема средства на рачуну благајне, јер се предаја пазара врши свакодневно на уплатним местима, односно пазаре од претходног дана преузимају специјализовани радници банке без трошкова улуге одношења пазара. Предузеће има две благајне, једна се налази у шлтер сали Градске управе и друга у издвојеном простору Предузећа. Благајници имају приступ систему наплате који омогућава књижење уплата и издавање перфорисаних признаница купцима.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.1.8. Порез на додату вредност

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама претходни порез на додату вредност у износу од 1.479 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25: Преглед пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	683	601
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	796	5.951
<b>Укупно</b>	<b>1.479</b>	<b>6.552</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пореза на додатну вредност, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.9. Активна временска разграничења

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама активна временска разграничења у износу од 4.508 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26: Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћени трошкови премија осигурања	1.245	976
Остала активна временска разграничења	3.262	2.379
<b>Укупно</b>	<b>4.508</b>	<b>3.355</b>

Унапред плаћени трошкови исказани у вредности 1.245 хиљада динара, а односе се на износе премија осигурања на период из 2020. године.

Остала активна временска разграничења исказана су у вредности 3.262 хиљаде динара, а односе се на условни отпис камате по Одлуци Надзорног одбора број 1530 у износу од 1.818 хиљада динара и по одлуци Надзорног одбора број 2855 у вредности од 1.445 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана активна временска разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.10. Ванбилансна евиденција

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама ванбилансну евиденцију у износу од 16.260 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура ванбилансне евиденције -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
<b>Ванбиланса актива</b>	
<b>Имовина града Ваљева</b>	
Вреловод – насеље Милорада Павловића	3.497
Вреловод – насеље збртимљени градови	2.245



Вреловод – Минса, Карађорђева 120 (3 комада)	3.293
Вреловод – Рода (2 комада)	2.213
Опрема за убацивање воде под притиском	3.375
Котао на пелет - Бирчанинова 120	1.637
<b>Укупно:</b>	<b>16.260</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	
<b>Обавезе према граду Ваљево:</b>	
Вреловод – насеље Милорада Павловића	3.497
Вреловод – насеље збратимљени градови	2.245
Вреловод – Минса, Карађорђева 120 (3 комада)	3.293
Вреловод – Рода (2 комада)	2.213
Опрема за убацивање воде под притиском	3.375
Котао на пелет - Бирчанинова 120	1.637
<b>Укупно:</b>	<b>16.260</b>

Ванбилансна евиденција у износу од 16.260 хиљада динара односи се на опрему и грађевинске објекте који су финансирани од стране Оснивача. Оснивач доставља пописну листу једино за опрему за убацивање воде под притиском, наведена опрема заједно са котлом на пелет биће уписана као неновчани улог оснивача након спровођења процене вредности која је основ за упис код Агенције за привредне регистре по Закону о јавним предузећима<sup>15</sup>. (Напомена број: 2.2.1.2).

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност ванбилансне евиденције у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.11. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2020. године има следећу структуру:

Табела број 28: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Капитал јавних предузећа које оснива држава, односно ЈЛС	459.950	454.950
Остали основни капитал	94	94
<b>Укупно</b>	<b>460.044</b>	<b>455.044</b>

**Државни капитал** исказан је у износу од 459.950 хиљаде динара од чега се износ од 46.055 хиљада динара односи се на унет и уписан новчани капитал, док се износ од 413.895 хиљада динара односи на уписан неновчани капитал који се састоји од покретних и непокретних ствари које је град Ваљево пренео у својину Предузећу и који је уписан код Агенције за привредне регистре као новчани улог Града Ваљева – оснивача који има удео у Предузећу од 100%.

Наредбом Градоначелника града Ваљева број 40-31/17-02 од 17. новембра 2017. године наложено је директору Предузећа да у року од 30 дана од дана пријема наредбе, изврши процену вредности основног капитала, са описом, врстом и вредношћу неновчаних улога, као и да предлог акта о процени вредности капитала достави оснивачу на сагласност. У ставу 2. наведене наредбе наведено је да ће у случају неизвршења наредбе бити предузете мере у складу са важећим прописима.

На основу наведеног на увид су стављена два извештаја о процени и то:



1. Извештај о процени вредности непокретности број 020/2 од 3. јануара 2018. године који је сачинио „Adventis Real estate management“ у којем је наведено да је наручилац процене град Ваљево - Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске инспекцијске послове. Предмет процене су непокретности уписане у ЛН 893 КО Ваљево, к.п. број 7202/21, у јавној својини - град Ваљево. Према овој процени вредност непокретности је процењена у износу од 1.224.434 ЕУР, односно по средњем курсу евра на дан процене, 1. новембар 2017. године, у износу од 146.040 хиљада динара. Приликом вршења процене фер вредности некретнина, проценитељ је применио трошковни приступ.
2. Извештај о процени вредности покретне имовине број 020/2 од 3. јануара 2018. године који је сачинио „Adventis Real estate management“ у којем је наведено да је наручилац процене град Ваљево - Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске инспекцијске послове. Предмет процене је покретна имовина. Према овој процени вредност покретне имовине урађена је са стањем на дан 1. новембар 2017. године, а на дан 31. децембар 2016. године је добијен пресек стања изведених радова који је послужио као полазна тачка за израду извештаја. Није било могуће извршити преглед изведених радова, јер су у питању подземне инсталације, тако да су изведени радови констатовани на основу спецификације основних средстава и документације добијене од стране наручиоца. Вредност покретне имовине процењена је у износу од 2.245.757 ЕУР, односно по средњем курсу евра на дан процене, 1. новембар 2017. године, у износу од 267.855 хиљада динара. Приликом вршења процене фер вредности некретнина, проценитељ је применио трошковни приступ. Покретна имовина чија је процена извршена наведена је у Прегледу процењених вредности по свим средствима.

Град Ваљево је донео Одлуку о учешћу у основном капиталу ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево број 011-11/2017-06 од 28. децембра 2017. године којом је у својину Предузећа пренео непокретности и покретну имовину укупне вредности 413.895 хиљада динара што ће се уписати и регистровати као неновчани улог града Ваљева у основни капитал ЈКП „Топлана-Ваљево“. Овом одлуком је наложено Предузећу да у својим пословним књигама евидентира непокретне и покретне ствари у процењеној вредности, почев од дана доношења ове одлуке, док је наложено искњижавање објеката у припреми, административну опрему у припреми, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима које се воде у пословним књигама на дан 30. новембар 2017. године и да се укњижи процењена вредност на конту 111911/311411 – учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима – ЈКП „Топлана-Ваљево“.

Скупштина града Ваљева је донела Одлуку о улагању у капитал ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево права својине на стварима у јавној својини града Ваљева број 464-17/2017-08 од 25. децембра 2017 године у вредности од 413.895 хиљада динара према процени проценитеља и наведене ствари се не могу отуђити без писане сагасности града Ваљева као оснивача јавног предузећа и међусобна права и обавезе ће се ближе регулисати уговором који је саставни део ове одлуке.

На основу наведене Одлуке Град Ваљево и Предузеће закључили су Уговор о улагању у капитал ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево права својине на стварима у јавној својини града број 271 од 18. јануара 2018. године којим је констатовано да је вредност непокретних ствари од 146.040 хиљада динара, а вредност покретних ствари у износу од 267.855 хиљада динара, чиме град Ваљево улаже у капитал Предузећа право својине на непокретностима и покретним стварима чиме стиче удео у капиталу Предузећа. На основу уговора Предузеће може у јавним књигама уписати право својине, али се ствари, које су предмет уговора, не могу отуђити без





писане сагласности града Ваљева као оснивача у вези чега је у катастру непокретности уписна забележба Одлуке о забрани отуђења и оптерећења непокретности.

На основу наведеног, Градско веће града Ваљева је донело Закључак о утврђивању предлога Решења о давању сагласности на Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево број 06-30/2018-01/5 од 1. јуна 2018. године. Скупштина града Ваљева је донела Решење о давању сагласности на Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево број 411-1/2018-02 од 5. јуна 2018. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа број 1733 од 30. априла 2018. године. Након тога Предузеће је код Агенција та привредне регистре регистровало промену улога чланова решењем број БД 61202/2018 од 17. јула 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је у 2019. години, донео Одлуку о повећању основног капитала Предузећа број 4969 од 20. децембра 2019. године у износу од 34.000 хиљаде динара у којем износу су од стране града Ваљева одобрена средства на име капиталних субвенција града Ваљева у капитал Предузећа. На ову одлуку од стране Градоначелника града Ваљева донето је Решење о давању сагласности на Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево број 011-36/2020-01 од 23. априла 2020. године. Након тога Предузеће је код Агенција за привредне регистре регистровало промену улога чланова решењем број БД 29952/2020 од 15. маја 2020. године, тако да укупна вредност основног капитала износи 454.950 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа је у 2020. години, донео Одлуку о повећању основног капитала Предузећа број 5134 од 28. децембра 2020. године у износу од 5.000 хиљада динара у којем износу су од стране града Ваљева одобрена средства на име капиталних субвенција града Ваљева у капитал Предузећа. Наведени износ средстава опредељен је Одлуком о буџету града Ваљева за 2020. годину и Програмом коришћења субвенција Предузећа, на који је сагласност дала Скупштина града Ваљева решењем бр. 02-8/19-02 од 30. децембра 2019. године и представљају субвенцију града Ваљева у капитал Предузећа. Предузеће је решењем број БД 30812/2021 од 14. априла 2021. године извршило регистрацију повећања уписаног и уплаћеног новчаног капитала у износу од 5.000 хиљада динара који је регистрован код Агенције за привредне регистре.

Износ основног капитала Предузећа који је исказан у књиговодственој евиденцији Предузећа усаглашен је са износом основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре. Предузеће је дописима број 2822 и 2823 од 28. јуна 2021. године упутило иницијативу оснивачу у циљу измене Одлуке о усклађивању оснивачког акта Предузећа у погледу повећања износа основног капитала ради усклађивања података исказаним у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и оснивачком акту.

**Остали капитал** је исказан у износу од 94 хиљаде динара и односи се на фонд заједничке потрошње за потребе становања. Наведени износ, према доступној документацији, потиче из 2006. године.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило упис капитала код Агенције за привредне регистре и поднело иницијативу Оснивачу у погледу измене Одлуке о усклађивању оснивачког акта у погледу усклађивања износа основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа, код Агенције за привредне регистре и оснивачком акту.

Достављени докази:

- Решење Агенције за привредне регистре број БД 30812/2021 од 14. априла 2021. године регистрацији промене која се односи на повећање основног капитала,
- Допис Предузећа број 2822 од 28. јуна 2021. године и број 2823 од 28. јуна 2021. године којима је упућена иницијативу оснивачу у циљу измене Одлуке о усклађивању оснивачког





акта Предузећа у погледу повећања износа основног капитала ради усклађивања података исказаним у пословним књигама, Агенцији за привредне регистре и оснивачком акту.

#### 2.2.1.12. Ревалоризационе резерве и нереализовани добици и губици

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама Актуарске добитке и губитке по основу планова дефинисаних примања у износу од 949 хиљада на име актуарских добитака/губитака по основу резервисања за отпремнине запослених. Наведени износ представља почетно стање у 2020. години, а односи се на стање које потиче из 2015. године када је једини пут вршено резервисање за отпремнине запослених, обрачун и исказивање овог резервисања Предузеће. (Напомена број 2.2.1.15.)

#### 2.2.1.13. Нераспоређени добитак

**Нераспоређени добитак** у пословним књигама исказан је у износу од 28.361 хиљада динара чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 29: Структура нераспоређеног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак ранијих година	21.065	23.371
Нераспоређени добитак текуће године	7.296	7.283
<b>Укупно</b>	<b>28.361</b>	<b>30.654</b>

**Нераспоређени добитак из ранијих година** исказан је у износу од 21.065 хиљада који потиче из претходних година.

Предузеће је у 2020. години, на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 2381 од 30. јуна 2020. године, извршило расподелу остварене добити за 2019. годину која је износила 7.282 хиљаде динара. Према наведеној одлуци, 20% од остварене добити у износу од 1.456 хиљада динара Предузеће је било у обавези да уплати Оснивачу до 30. новембра 2020. године, део добити од 20% да исплати запосленима на основу доприноса пословном успеху послодавца, а остатак од 60% остварене добити за 2019. годину, остаје нераспоређено, у циљу јачање структуре биланса и стварања резерви за покриће потенцијалних будућих губитака, који су у условима раста цене енергената без промене цене топлотне енергије, извесни.

На наведену Одлуку о расподели добити остварене у 2019. години, Скупштина града Ваљева дала је сагласност Решењем број 414-1/20-02 од 30. новембра 2020. године. Дана 11. децембра 2020. године Предузеће је извршило уплату 20% добити остварене у по завршном рачуну из 2019. године Оснивачу у износу од 1.456 хиљада динара по изводу број 241.

Наведеном Одлуком о расподели добити остварене у 2019. години предвиђено је да ће се износ добити расподелити са бројем запослених у Предузећу који су били у радном односу током 2019. године, при чему ће се утврдити појединачно учешће запосленог у добити Предузећа. Приликом расподеле добити узето је у обзир време проведено на раду, односно расподела је извршена сразмерно времену проведеном на раду током 2019. године и износ добити добијен у складу са претходним критеријумом умањен је сразмерно периоду за који запослени није радио (одлазак у пензију, неплаћено одсуство) што је утврђивано појединачним актом за сваког запосленог. На основу Одлуке, за сваког запосленог донето је појединачно решење, тако да је појединачан износ за сваког запосленог који је био у радном односу током целе 2019. године, док је за троје запослених утврђен сразмеран износ који је



мањи. Исплата дела добити запосленима извршена је дана 25. децембра 2020. године по изводу број 251.

**Нераспоређени добитак текуће године** исказан је у износу од 7.296 хиљада динара на основу финансијског извештаја за 2020. годину.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност нераспоређеног добитка, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.14. Дугорочна резервисања

**Дугорочна резервисања** у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода – 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 2.907 хиљада динара. Структура дугорочних резервисања приказана је у следећој табели:

Табела број 30: Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.021	2.021
Резервисање за трошкове судских спорова	887	3.419
<b>Укупно</b>	<b>2.908</b>	<b>5.440</b>

**Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених** на дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама у износу од 2.021 хиљаде динара. Наведени износ представља почетно стање у 2020. години, а односи се на стање које потиче из 2015. године када је једини пут вршено резервисање за отпремнине запослених, обрачун и исказивање овог резервисања Предузеће, у периоду од 2016. до 2020. године није вршило резервисања по овом основу. Исплаћене отпремнине код одласка у пензију, у укупном износу од 244 хиљаде динара, у целини су књижене на терет расхода текуће године, јер Предузеће није вршило резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2020. години није вршило резервисања за трошкове отпремнина запослених за одлазак у пензију, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених.

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

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да изврши резервисања за трошкове отпремнина за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 – Примања запослених.

**Резервисање за трошкове судских спорова** исказана су у износу од 887 хиљада динара и у односу на стање исказано у 2019. години у износу од 3.419 хиљада динара извршено је укидање резервисања у износу од 2.532 хиљаде динара због ослобађајућих пресуда Врховног касационог суда, Београд на име радних спорова Предузећа са запосленима. (Напомена број 2.2.1.12.)

#### 2.2.1.15. Дугорочне обавезе

**Дугорочне обавезе** у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода – 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 161.039 хиљада динара. Структура дугорочних обавеза дата је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 31: Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	56.018	56.018
Дугорочни кредити у иностранству	63.151	95.825
Остале дугорочне обавезе	10.294	10.294
<b>Укупно</b>	<b>129.463</b>	<b>162.137</b>

**Обавезе које се могу конвертовати у капитал** исказане су у износу од 56.018 хиљада динара и у целости се односе се на обавезе Предузећа према Оснивачу. Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 8.079 хиљада динара потичу из ранијих година за које нисмо могли да потврдимо на шта се односе, јер Предузеће не поседује оригиналну и потпуну документацију. Обавезе које се могу конвертовати у капитал исказане су у износу од 47.939 хиљада динара односе се на обавезе Предузећа према Оснивачу и односе се на обавезе за ПДВ по основу улазних рачуна за извођење радова које је Предузеће користило по рачунима, а Оснивач је уплаћивао средства заједно са ПДВ-ом. У поступку теренске контроле Пореске управе Решењем број 47-00046/2015-0107-010 од 18. маја 2015. одине утврђена је обавеза за плаћање ПДВ-а по ком Предузеће није могло да користи претходни ПДВ по овом основу, па је Решењем Пореске управе 47-00046/2015-0107-СТ од 27. јануара 2017. године укинута обавеза плаћања ПДВ-а. Увидом у конфирмацију Оснивача утврђено је да Оснивач не потражује ова средства од Предузећа.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је на основу независне потврде салда од стране Оснивача Предузећа да постоје неусаглашене обавезе са Оснивачем у износу од 56.018 хиљада динара које се односе на обавезе које се могу конвертовати у капитал.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће у својом пословним књигама нереално исказује дугорочне обавезе.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза са Оснивачем и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

**Дугорочни кредити** предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 63.151 хиљада динара и односе се на једнаких четири полугодишњих рата кредита по закљученом Трилатералном уговору о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ број 1388/1 од 11. априла 2012. године између Републике Србије, ЈКП „Топлана Ваљево“ и града Ваљево и анексима уговора Анекс број један трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ број 585 од 3. фебруара 2017. године и Анекс број два трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ број 1241 од 8. априла 2019. године на основу којих Република Србија одобрава Топлани Ваљево право коришћења зајма у износу од 3.150 хиљада евра, искључиво за набавку опреме и услуга који су намењени за рехабилитацију и модернизацију система даљинског грејања.

**Остале дугорочне обавезе** Предузећа исказане на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 10.294 хиљада динара и односе се на дуг Предузећа према Оснивачу, како Предузеће не поседује документацију на основу које може да се утврди на шта се дуг односи упутило је Оснивачу Иницијативу за усаглашавање стања пословних књига и утврђивање међусобних права и обавеза број 249 од 22. јанура 2019. године, како Предузеће није добило одговор поново је послало Оснивачу Иницијативу за усаглашавање стања пословних књига и утврђивање међусобних права и обавеза број 1360 од 31. марта 2021. године.



**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузећа има обавезе према Оснивачу у износу од 10.294 хиљада динара. За исказани износ који је евидентиран у пословним књигама 2007. године не постоји адекватна документација о настанку и основу евидентирања у пословним књигама за који је у складу са чланом 371. Закона о облигационим односима<sup>8</sup> протекло општи рок застарелости.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће у својом пословним књигама нереално исказује дугорочне обавезе.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање обавеза са Оснивачем и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

#### 2.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 238.396 хиљада динара и односе се на:

-краткорочни кредит у износу од 55.000 хиљада динара са „Halkbank“ ад Београд са којом је Предузеће на основу Одлуке о кредитном задужењу ЈКП „Топлана – Ваљево“ број 3439 од 14. септембра 2020. године коју доноси Надзорни одбор Предузећа за набавку енергената закључило Уговор о оквирном кредиту број 4535 од 23. новембра 2020. године и

-обавезе Предузећа по краткорочним робним кредитима исказане су у износу од 151.821 хиљада динара односе се на уговоре о Оквирном кредиту Између Предузећа и Републичке дирекције за робне резерве за позајмљивање мазута: уговор број 338-105/2009-02 од 26. фебруара 2009, уговор број 338-2758-1/2011-02 од 15. новембра 2011. године, уговор 338-2505/2012-02 од 7. децембра 2012. године и уговор број 338-1844/2013-02 од 13. септембра 2013. године којим се обухвата дуг по уговору из 2011. године и репрограм из 2012. године. Предузеће је сачињавало Анексе уговора о поновном року за враћање дуга Републичкој дирекцији за робне резерве. По поменутих уговорима Предузеће је са Републичком дирекцијом за робне резерве усагласило стање Записником о сравњењу међусобних обавеза и потраживања број 3780 од 7. октобра 2019. године и последњи Анекс број 12 по уговор број 338-105/2009-02 од 26. фебруара 2009. године закључен је 18. фебруара 2021. године број 753 у коме је претходни рок 25. фебруара 2021. године за враћање мазута продужен до 22. маја 2022. године и Анекс број 3 по уговору број 338-1844/2013-02 од 13. септембра 2013. године закључен је 18. фебруара 2021. године број 753 у коме је претходни рок 30. септембар 2020. године за враћање мазута продужен до 30. септембра 2021. године.

-обавезе Предузећа које доспевају до годину дана у износу од 31.576 хиљада динар по Трилатералном уговору о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ број 1388/1 од 11. априла 2012. године између Републике Србије, ЈКП „Топлана Ваљево“ и града Ваљево и анекса уговора Анекс број један трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ број 585 од 3. фебруара 2017. године и Анекс број два трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ број 1241 од 8. априла 2019. године на основу којих Република Србија одобрава Топлани Ваљево право коришћења зајма у износу од 3.150 хиљада евра, искључиво за набавку опреме и услуга који су намењени за рехабилитацију и модернизацију система даљинског грејања.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност краткорочних финансијских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.1.17. Обавезе из пословања

**Обавезе из пословања** у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 20.020 хиљада динара. Структура обавеза из пословања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32: Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси, депозити и кауције	843	598
Добављачи у земљи	19.177	10.749
<b>Укупно</b>	<b>20.020</b>	<b>11.347</b>

**Примљени аванси, депозити и кауције** исказани у износу од 843 хиљаде динара односе се на средства добијена од „Пољоприврене школе“ Ваљево у износу од 538 хиљада динара и осталих у износу од 305 хиљада динара..

**Обавезе према добављачима** на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 19.177 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

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

Табела број 33: Структура обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„PAN LEDI“ доо, Панчево	10.746
Јавно предузеће „ЕПС“ Београд	3.683
„Globos osiguranje“ ад Београд	1.277
„НС концепт“ доо, Нови Сад	751
„Mik projekt“ доо, Београд	568
„Vilo“ Београд доо	448
„Ovex inženjering“ доо, Београд	329
Остало	1.375
<b>Укупно</b>	<b>19.177</b>

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембра 2020. године, у складу са одредбом члана 22. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>. Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2020. године. Предузеће је доставило дужницима – правним лицима списак неплаћених рачуна.

Предузеће од добављача „PAN LEDI“ доо, Панчево набавља компримовани гас на основу авансних рачуна за чије плаћање је склопило краткорочни кредит са „Налкбанк“ ад Београд. Набавка енергената се врши авансним плаћањем, јер се на тај начин остварује количински и финансијски попуст који се реализује кроз нижу цену енергената чиме се директно остварује значајна уштеда у трошковима енергената који представљају више од 50% пословних расхода.

Предузеће је са „Globos osiguranje“ ад Београд закључило уговор број 3947 од 15 октобра 2020. године о осигурању имовине, запослених, возила и опште одговорности Предузећа.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2020. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 18.416 хиљада динара што чини 96% од износа укупних обавеза према добављачима. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је усаглашено стање у износу од 6.230





хиљада динара, што износи 34% од износа послатих захтева, односно 33 % од износа укупних обавеза према добављачима, неусаглашеног стања је утврђено у износу од 44 хиљаде динара док је за износ од 12.142 хиљаде динара конфирмације нису достављене.

**Откривена неправилност:** На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да Предузеће, није извршило усаглашавање дела обавеза према добављачима у земљи, због чега изражавамо резерву на исказани износ обавеза према добављачима у земљи од 12.186 хиљада динара.

**Ризик:** Због неусаглашених обавеза према добављачима постоји ризик од нереалног исказивања обавеза у пословним књигама Друштва.

**Препорука број 16:** Препоручујемо Предузећу да усагласи обавезе према добављачима у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> и у складу с тим изврши књижења у својим пословним књигама.

### 2.2.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 33.870 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2020.године, а чине их:

Табела број 34: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019.година
Обавезе из специфичних послова	28.636	28.626
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.678	3.439
Друге обавезе	556	589
<b>Укупно:</b>	<b>33.870</b>	<b>32.654</b>

**Обавезе из специфичних послова** на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 28.636 хиљада динара и односе се на обавезе из специфичних послова на основу Уговора о наплати грејања од корисника система даљинског грејања Војне поште 9845 Ваљево у 2015. години број 5825 од 15. децембра 2014. године. Према образложењу Предузећа број 1560 од 13. априла 2021. године наведени износ потиче по основу неизмирених обавеза Предузећа према Војној пошти 9845 Ваљево које су предмет наведеног Уговора.

Износ од 22.945 хиљада динара односи на обавезе из специфичних послова с Републичким робним резервама на име Анекса 11, Уговора о позајмици уља за ложење средњег-мазута бр. 338-105/2009-02 од 26. фебруара 2009. године, број 824 од 25. фебруара 2020. године, којим је констатован остатак позајмице на име уља за ложење. У вези наведеног сачињен је Записник о савјештању међусобних обавеза и потраживања број 3780 од 7. октобра 2019. године којим је усаглашена количина мазута за враћање по наред наведеном Уговору. На основу обавештења Предузећа број 1310 од 19. марта 2021. године, Анексом 12 број 753 од 18. фебруара 2021. године, наведеног уговора, рок за враћање позајмљеног лож уља продужен је до 25. фебруара 2022. године.

**Обавезе по основу зарада и накнада зарада** су на дан 31. децембра 2020. године исказане у укупном износу од 4.678 хиљада динара. Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописане стопе пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.



Табела број 35: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде	2.797	2.064
Обавезе за порез на зараде	322	227
Обавезе за доприносе на терет запослених	841	619
Обавезе за доприносе на терет послодавца	718	518
Обавезе за нето накнаде које се рефундирају		7
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет запослених које се рефундирају		2
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет послодавца које се рефундирају		2
<b>Укупно:</b>	<b>4.678</b>	<b>3.439</b>

*Друге обавезе* исказане су у износу од 556 хиљада динара од којих се износ од 141 хиљаде динара односи на обавезе по обрачуна камате по Уговору о оквирном кредиту закљученим са Халк банком из 2019. године, износ од 132 хиљаде динара односи се на обавезу за накнаде трошкова запосленима за долазак и одлазак са посла за месец децембар 2020. године, износ од 18 хиљада динара се односи на обавезе за накнаде председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа за месец децембар 2020. године, док се износ од 265 хиљада динара односи на обавезе за обуставе од зарада запослених по административним забранама за месец децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност осталих краткорочних обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.1.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 223 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза по пореској пријави за порез на додату вредност за месец децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза по основу пореза на додату вредност, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 951 хиљаде динара и чине их:

Табела број 36: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за порез на имовину	898	
Обавезе за друге порезе и накнаде – инвалиди рада	42	38
Обавезе за остале порезе и друге дажбине	11	
<b>Укупно</b>	<b>951</b>	<b>49</b>

Предузеће на дан 31. децембар 2020. године исказало обавезу за порез на имовину у износу од 898 хиљада динара. За 2020. годину Предузеће је поднело пореску пријаву имовине





правних лица број 154/88776 од 17. марта 2020. године у којој је навело као предмет опорезивања, непокретност која се налази у улици Насеље ослободиоци Ваљева број 38, површине 48м, коју Предузеће поседује на основу Уговора о купопродаји закљученог са СИЗ становања, комуналних делатности и уређивању грађевинског земљишта Општине Ваљево број 683/1 од 25. марта 1988. године. На основу наведеног, утврђено је да Предузеће у пореској пријави за порез на имовину за 2020. годину није приказало и пријавило делове објеката комплекса Топлана (Први спрат – нето површине од 250,82м<sup>2</sup>, Други спрат – нето површине од 247,56 м<sup>2</sup>, Портирница – нето површине од 57,17 м<sup>2</sup>) и остатак површине објекта у улици Насеље ослободиоци Ваљева од 112,86м<sup>2</sup> на основу евиденције у Катастру непокретности. Укупна површина за коју је Предузеће било у обавези да поднесе пореску пријаву Одељењу за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода града Ваљева износи 668,41м<sup>2</sup>.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће се дописом број 1185 од 17. марта 2021. године обратило Градској управи града Ваљева, Одељењу за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода у циљу утврђивања основа за опорезивање административних и магацинских просторија, порезом на имовину, обзиром да Предузеће врши производњу топлотне енергије.

На упућен захтев за утврђивање пореза на имовину, наведена Градска управа града Ваљева је одговорила дописом број 06/1 од 18. марта 2021. године у којем је обавестила Предузеће, између осталог, да је обвезник пореза на имовину за административни и магацински простор, осим објекта који директно служе за обављање комуналних делатности. Предузеће је као доказ да је доставило измењене пореске пријаве за порез на имовину за 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину, налоге за књижење и аналитичке картице по основу наведених обавеза на којима је извршено евидентирање измењених пореских пријава за имовину за неведене године и године исказало обавезу по основу пореза на имовину у износу од 898 хиљада динара.

**Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова** исказане су у износу од 42 хиљаде динара и односе се на обавезу Предузећа по основу одредби члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>16</sup>. Исказани износ представља утврђену обавезу за месец децембар 2020. године.

**Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине из набавке** исказане у укупном износу од 11 хиљада динара од којег се износ од 10 хиљада динара односи на обавезе за порез и доприносе за накнаде председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа за месец децембар 2020. године које су исплаћене дана 11. јануара 2021. године по изводу број 10.

#### 2.2.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у вредности 182.746 хиљаде динара чине:

Табела број 37: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Унапред обрачунати торшкови	-	24.308
Одложени приходи и примљене донације	182.177	192.199
Разграничени приходи по основу потраживања	569	569
<b>Укупно</b>	<b>182.746</b>	<b>217.077</b>

<sup>16</sup> („Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013)



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност пасивних временских разграничења у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2020. годину је добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 935 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 38: Резултат подбиланса - хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	450.904	443.459	7.445
Финансијски	8.360	18.042	(9.682)
Усклађивање вредности остале имовине	20.577	13.970	6.607
Остали непоменути приходи – расходи	3.553	6.959	(3.406)
Нето губитак пословања који се обуставља		29	(29)
<b>Укупно:</b>	<b>483.394</b>	<b>482.459</b>	<b>935</b>

Пословни приходи у 2020. години су исказани у вредности 450.904 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Структура пословних прихода -у хиљадама динара –

Назив	2020.година	2019.година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	414.900	396.624
Приходи од субвенција	35.023	99.619
Други пословни приходи	981	5.928
<b>Укупно</b>	<b>450.904</b>	<b>502.171</b>

На промену прихода од субвенција утицала је промена амортизационе стопе за вреловод.

Пословне приходе Предузеће је исказало у вредности 450.904 хиљада динара, што чини 93% укупних прихода.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана структура пословних прихода у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 414.900 хиљада динара и односе се на:

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

Назив	2020.година	2019.година
Приходи од продаје топлотне енергије-физичка лица (I тарифна група)	248.569	243.356
Приход од продаје топлотне енергије-правна лица (II тарифна група)	56.017	49.764
Приход од услуга грејања – буџет (III тарифна група)	71.665	70.080
Приход од услуга грејања-(IV тарифна група)	1.128	1.077
Приходи од услуге грејања -(Vтарифна група)	37.105	31.780



Приходи по фактурисаним услуга прикључака и искључења	141	271
Приходи од издавања техничких услова	275	163
Приход од услуга рад за трећа лица	-	134
<b>Укупно:</b>	<b>414.900</b>	<b>396.62</b>

Приходе од продаје производа и услуга Предузеће је исказало у вредности 414.900 хиљада динара, што чини 86% укупних прихода. Од укупно исказаних пословних прихода, највећи део у вредности 304.586 хиљада динара се односи на приходе од продаје топлотне енергије физичким и правним лицима Предузећа.

Код прихода од издавања техничких услова дошло је до грешке приликом уношења података.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### Грејне површине

Преглед грејних површина на дан 31. децембар 2020. године приказан је следећом табелом:

Табела број 41 Преглед грејних површина и број корисника [m<sup>2</sup>]/ kWh

Категорија простора	Број корисника	Грејна стамбена површина
Стамбени простор m <sup>2</sup>	3.651	199.227,86 m <sup>2</sup>
Пословни простор m <sup>2</sup>	276	12.097,50 m <sup>2</sup>
Стамбени простор kWh	1.079	57.183,39 kWh
Пословни простор kWh	175	131.814,25 kWh
<b>Укупно:</b>	<b>5.181</b>	<b>400.323,00</b>

Извршене услуге за топлотну енергију у 2020. години односе се на стамбени и пословни простор површине 400.323 m<sup>2</sup>.

Фактурисање је извршено према важећем Ценовнику на који је Скупштина Града Ваљева дала сагласност.

Опис рада топлотних извора приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 42: Опис рада топлотних извора за 2020. години [Sm<sup>3</sup>] / [MWh] / [m<sup>2</sup>]

Топлотни извор - локација и назив	Потрошња горива [Sm <sup>3</sup> ]	Произведено енергије [MWh]	Грејна површина [m <sup>2</sup> ]
Котларница на пелет, ул.Бирчанинова 120	22,47 тона пелета	90.20	712
Котларница на угаљ, ул.Суворорска бр.46	69,98 тона угља	233,27	1260
Котларница Топлана, ул.Обилазни пут бб	12,5 тона мазута	-	-
Котларница Топлана, ул.Обилазни пут бб	6.370.782,29 Sm <sup>3</sup>	56.123,15	398.351
<b>Укупно:</b>		<b>56.356,42[MWh]</b>	<b>400.323[m<sup>2</sup>]</b>

Котларница на пелет у улици „Бирчанинова“ број 120 пуштена је у рад у грејној сезони 2018/2019. Њена изградња финансирана је из буџета града Ваљева, а у циљу замене постојеће котларнице на угаљ и смањења аерозагађења у граду Ваљево.



Котларница на угаљ у улици „Суворборска“ број 46 је постојећа котларница на коју су прикључена два објекта колективног становања чија се замена такође планира котларницом на pellet, а све у циљу смањења аерозагађања.

Котларнице у Топлани састоје се од два котла јачине 30MW и 50MW. Као примарни енергент се користи компримовани природни гас и то на котлу од 30MW док се мазут користи као секундарни енергент и то само у случају изузетно ниских спољних температура када се користи котла од 50MW.

### **Важећи ценовници у 2020 години за период 1. јануар 2020. - 31. децембар 2020. године**

Цене комуналне услуге по којима се врши фактурисање утрошене топлотне енергије дефинисане су Решењем број 38-9/13-02 Скупштине града којим је дата сагласност на Одлуку Управног одбора ЈКП „Топлана – Ваљево“ број 1834 од 5. јуна 2013. године и Решењем број 38-11/14-02 којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 4404 од 8. октобра 2014. године. Наведеним одлукама на које је Оснивач дао сагласност, корисници комуналне услуге разврстани су у пет тарифних група којима се испоручена топлотна енергија може фактурисати обрачуном по потрошњи и паушално за које су дефинисане цене за варијабилни део у износу од 5,34 дин/кWh, фиксни део у висини од 26 дин/м<sup>2</sup> до 30 дин/т<sup>2</sup> и за паушални део у висини од 89,67 дин/т<sup>2</sup> до 134,50 дин/т<sup>2</sup>. У 2020. години Предузеће је примењивало Ценовник од 5. јуна 2013. године који је донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године<sup>17</sup>, која је престала да важи 30. априла 2013. године. Примењени Ценовник није усклађен са Уредбом о одређивању цена топлотне енергије<sup>18</sup> и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>19</sup>, које је донела Влада Републике Србије и које су биле у примени у 2020. години. Важећи ценовник је у примени од 5. јуна 2013. године. На њега је сагласност дата од стране Скупштине града Ваљево, на основу члана 11. Уредбе о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године<sup>17</sup>, која је престала да важи 30. априла 2013. године. На седници одржаној дана 28. октобра 2013. године Скупштине града Ваљево је донела Решење број 38-9/13-02 којим су утврђене цене и начин снабдевања топлотном енергијом, као и енергетски односи између енергетских субјеката и купца топлотне енергије.

Ценовник услуга ЈКП „Топлана- Ваљево“ - нестандартне услуге је ценовник за услуге које Предузеће пружа, а нису по својој природи комуналне услуге. Ове услуге обухватају:

1. издавање техничких услова;
2. издавање решења о одобрењу за прикључење;
3. вршење стручног надзора;
4. интерни технички пријем инсталације;
5. издавање урбанистичких услова;
6. провера квалитета грејања;
7. искључење тарифног потрошача;
8. прикључење искљученог тарифног потрошача;
9. пражњење објекта;
10. норма час код радова;
11. прикључење на дистрибутивни систем.

Цене за све наведене услуге дефинисане су ценовником услуга Предузећа број 4334/1 од 5. децембра 2008. године који је у делу од 1. до 5. редног броја прилагођен обједињеној

<sup>17</sup> („Службени гласник РС“, број 101/12)

<sup>18</sup> („Службени гласник РС“ број 125/2014)

<sup>19</sup> („Службени гласник РС“, број 63/2015)



процедуре кроз нови ценовник број 351 од 26. јануара 2018. године док се на услуге од 6. до 11. редног броја примењује стари ценовник.

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана структура прихода од продаје производа и услуга у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Приходи од донација приказани су у вредности 35.023 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 43: Структура прихода од премија, субвенција, дотација и донација

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	25.000	15.000
Приходи по основу условљених донација	10.023	84.619
<b>Укупно:</b>	<b>35.023</b>	<b>99.619</b>

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину Предузеће је исказало приходе од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 25.000 хиљада динара који се односе на текућу субвенцију за енергент која је предвиђена Програмом пословања Предузећа за 2020. годину и Посебним програмом субвенција за 2020. годину на основу којих је са Оснивачем потписан Уговор. На промену прихода од субвенција утицала је промена амортизационе стопе за вреловод. Укупно смањење по наведеном основу на конту 64110 износи 74.201 хиљаде динара по налогу број О200056 и О200068 од 02.јуна 2021. године.

Приходи по основу осталих донација у вредности 10.023 хиљада динара односе се на амортизацију која се исказује и на страни прихода и на страни расхода према доходном приступу МРС-12-Државна давања. На овој позицији исказана је вреловодна мрежа по процени из 2012.године (трафо станица, канцеларијска опрема, опрема за убацивање воде под притиском и катао на пелет). Коришћење ове опреме нема утицај на резултат пословања Предузећа.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од донација у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи евидентирани су у вредности 981 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 44: Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од прикључка стана	981	5.928
<b>Укупно</b>	<b>981</b>	<b>5.928</b>

Приходи од прикључка стана исказани у износу 981 хиљаду динара односе се на приходе од прикључка стана (физичка лица).

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност на рачуну других пословних прихода, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



#### 2.2.2.4. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 522.740 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Трошкови материјала	303.213	291.456
Трошкови горива и енергије	20.449	19.498
Трошкови зарада	62.113	52.377
Трошкови производних услуга	7.369	5.876
Трошкови амортизације	40.397	116.320
Нематеријални трошкови	9.918	10.970
<b>Укупно</b>	<b>443.459</b>	<b>496.497</b>

#### *Трошкови материјала*

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2020. године у износу од 303.213 хиљада динара чине:

Табела број 46: Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Набавка материјала	1.359
Трошкови материјала за израду	301.165
Трошкови осталог материјала (режијског)	689
<b>Укупно</b>	<b>303.213</b>

*Набавка материјала* исказана је у износу 1.359 хиљада динара и односи се на различите врсте залихе дате на продају у секундарне сировине одлуком Надзорног одбора Предузећа број 601 од 19. фебруара 2019. године.

*Трошкови материјала за израду* исказани су у износу 301.165 хиљада динара и односе се на утрошени основни материјал и сировине за израду учинка у износу од 1.212 хиљада динара, на утрошен материјал за израду учинка у износу од 4.398 хиљада динара, на утрошен компримовани гас у износу од 295.029 хиљада динара и на утрошен буков пелет у износу од 526 хиљада динара.

*Трошкови осталог материјала* исказани у износу од 689 хиљада динара и односе се на трошкове потрошног материјала у износу од 122 хиљаде динара, трошкове ситног инвентара у износу од 63 хиљаде динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 164 хиљаде динара и остале трошкове материјала за штампање рачуна у износу од 340 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкова материјала, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања





### Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 20.449 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 47: Структуре трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови нафтних деривата	322
Трошкови електричне енергије	20.127
<b>Укупно:</b>	<b>20.449</b>

**Трошкови нафтних деривата** исказани су у износу од 322 хиљада динара и односе се на трошкове еуро-дизела, еуро-премиума и течног нафтног гаса, Предузеће гориво набавља од добављача „Нис газпром нефт“ доо Београд.

**Трошкови електричне енергије** у износу од 20.449 хиљада динара и односе се на утрошену електричну енергију у свим објектима и радним јединицама Предузећа.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

### Трошкови зарада

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 62.113 хиљаде динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 48: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	48.876	37.750
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.285	6.453
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	340	342
Остали лични расходи и накнаде	4.612	7.831
<b>Укупно</b>	<b>62.113</b>	<b>52.376</b>

Обрачун и исплата зарада запослених у ЈКП „Топлана-Ваљево“, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду<sup>20</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>21</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>22</sup> и другим прописима који уређују област зарада, као и
- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије којим су уређена права, обавезе и одговорности

<sup>20</sup> („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018)

<sup>21</sup> („Службени гласник РС“ број 95/2018)

<sup>22</sup> („Службени гласник РС“ број 93/2012)





запослених, Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа број 4522 од 25. новембра 2019. године на који је Решењем Градоначелника града Ваљева дата сагласност број 110-30/2019-01 од 26. новембра 2019. године, којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2020. години, износио је 53 и у складу је са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему града Ваљева за 2017. годину

У току 2020. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>23</sup> сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 49: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2020. години

-у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Износ
1.	Основна зарада	32.584
2.	Минули рад	2.908
3.	Увећање зараде за прековремени рад	142
4.	Увећање зараде за рад на дан државног празника	414
5.	Друга увећања основне зараде-ноћни рад	331
6.	Топли оброк	2.764
7.	Регрес	5.173
8.	Годишњи одмор	4.088
9.	Боловање до 30 дана	472
	<b>Укупно</b>	<b>48.876</b>

### Увећана зарада

Предузеће у 2020. години, и ранијих година, нема закључен појединачан колективни уговор, ни правилник о раду, већ се за обрачун зарада, накнада зарада и других примања непосредно примењују одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Одредбама члана 60. став 1. тачка 5. наведеног колективног уговора прописано је да запослени имају право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу најмање 0,4% од основице коју чини основна зарада, која представља део зараде за обављени рад и времеведено на раду. Основну зараду запослени остварује за обављени рад и времеведено на раду, за све ефективне сате рада, а што значи и за време прековременог рада. То значи да се увећање по основу минулог рада обрачунава на основну зараду коју је запослени остварио за редован рад као и основну зараду коју је остварио за прековремени рад, али не и на увећање које је остварио по основу прековременог рада.

<sup>23</sup> („Службени гласник РС“ број 27/2014)



## **Накнада трошкова**

У Предузећу је, у току 2020. године, обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора регулисан одредбама члана 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којим је прописано да запослени имају право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Ставом 2. истог члана годишњи износ регреса, из става 1. овог члана, увећава се за фиксни износ 33.000,00 динара, без пореза и доприноса.

Предузеће је у току 2020. године вршило обрачун регреса за коришћење годишњег одмора на основу 75% од просека месечне зараде до којег је дошло на основу просека 12 просечних месечних зарада у периоду октобар 2018. - новембар 2019. године, што није у складу са чланом 66. став 1. Посебног колективног уговора.

У току 2020. године Предузеће је запосленима исплаћивало регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у бруто износу од 8.221,50 динара, док је применом одредби Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, месечни износ на име регреса требало обрачунати у вредности од 8.678,97 динара, односно мање је исплаћено у износу од 467,39 динара по запосленом на месечном нивоу. Применом 75% просечне исплаћене месечне зараде, који је последњи објављен податак за претходну годину, Предузеће је запосленима у 2020. години исплатило регрес у укупно мањем износу од прописаног за 294 хиљаде динара.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило корекције у погледу износа за обрачун и исплату накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора. У вези ове накнаде трошкова Предузеће је као доказ доставило обрачуне зарада запослених за месец март 2021. године у којима се види примена одговарајућа основица за обрачун и исплату накнаде ове врсте трошкова запосленима у складу са одредбама члана 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Предузеће је у току 2020. године **обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада** вршило у складу са одредбама члана 65. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, којим је прописано да запослени имају право на накнаду ових трошкова у износу од 250,00 динара са припадајућим порезима и доприносима. На основу увида у обрачунске листове зарада за запослених за 2020. годину и евиденцију о присуству на раду, утврђено је да је обрачун и исплата накнаде трошкова за исхрану у току рада вршен на основу присуства запосленог на раду за 11 месеци 2020. године.

Међутим, прегледом обрачунских листова зарада за месец децембар 2020. године утврђено је да обрачун и исплата ових трошкова запосленима није вршена у складу са одредбама члана 65. Посебног колективног уговора, већ у износу који је мањи од прописаног, односно у износу од 228,26 динара по дану. На основу Информације Предузећа број 1004 од 5. марта 2021. године у месецу децембру 2020. године коришћен је мањи износ за обрачун накнаде трошкова за исхрану у току рада услед грешке која је настала применом погрешних параметара. На име обрачунате накнаде за исхрану у току рада запосленима је за месец децембар 2020. године исплаћен мањи износ за 22 хиљаде динара.

**Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца** на дан 31. децембра 2020. године исказани су у износу од 8.285 хиљада динара.



**Трошкови накнада члановима Надзорног одбора** – исказани су на дан 31. децембар 2020. године у износу од 340 хиљада динара. Решењем Скупштине града Ваљево број 112-228/16-04 од 22. јула 2016. године именовани су председник и чланови надзорног одбора Предузећа на период од четири године, којима је мандат трајао до 29. новембра 2020. године. Решењем Скупштине града Ваљево број 112-1113/2020-04 од 30. новембра 2020. године именовани су нови председник и чланови Надзорног одбора Предузећа на период од четири године. Накнаде за рад чланова Надзорног одбора Предузећа исплаћиване су током 2020. године у складу Одлуком Скупштине града Ваљево о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач град Ваљево у 2016. години број 011-66/2015-02 којом је прописано да се утврђује накнада за рад у Надзорним одборима у 2016. години у месечном нето износу од осам хиљада динара за председника и у висини од пет хиљада динара члановима Надзорног одбора.

**Трошкови осталих личних расхода и накнада** у износу од 4.612 хиљаде динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 50: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Јубиларне награде	379
Помоћ запосленима и породици, случај смрти запосленог, члана породице запосленог	228
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	1.374
Помоћ радницима	2.462
Трошкови дневница	23
Накнада трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе	3
Давања запосленима поводом Нове године	143
<b>Укупно:</b>	<b>4.612</b>

**Трошкови јубиларних награда** исказани су у износу од 379 хиљада динара и односе се на исплаћене јубиларне награде за осам запослених који су остварили право на јубиларну награду за 10 и 20 година непрекидног рада код послодавца, на основу Одлуке директора Предузећа у складу са одредбама члана 69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

**Помоћ запосленом и породици, случај смрти запосленог члана породице запосленог, солидарна помоћи сл.** исказане су у износу од 228 хиљада динара и у ревидираном периоду исплаћене су солидарне помоћи за лечење запослених и чланова породице запослених.

**Трошкови превоза запослених** исказани су у износу од 1.374 хиљаде динара које запослени правдају достављањем аутобуске карте, док запослени који користе сопствени превоз то чине достављањем рачуна за гориво, а трошкови се признају у висини цене карте у јавном превозу према броју дана које су радили, сходно члану 71. став 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

**На име помоћи радницима** исказан је износ од 2.462 хиљада динара и односи се на исплату солидарне помоћи запосленима у складу са одредбама члана 67. став 6. и 7. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, ради ублажавања неповољног материјалног положаја за које су Програмом пословања Предузећа за 2020. годину, планирана и обезбеђена потребна финансијска средства.



**Трошкови служених путовања** исказани су у износу од 23 хиљаде динара и односе се на трошкове службених путовања у земљи.

**Накнада трошкова запосленима за коришћење сопственог возила у службене сврхе** исказани су у износу од 3 хиљаде по основу једног закљученог уговора о коришћењу сопственог возила у службене сврхе број 4234/1 од 3. новембра 2020. године.

**Давања запосленима поводом Нове године** исказана су у износу од 143 хиљаде динара и односе се на набавку поклона ваучера за 24 деце запослених за Нову годину, на основу Одлуке директора Предузећа број 5146 од 28. децембра 2020. године. Наведена одлука донета је на основу одредби члана 68. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије,.

### **Трошкови производних услуга**

Трошкови производних услуга у 2020. години су исказани у износу од 7.369 хиљада динара, а чине их:

Табела број 51: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2020. година</b>
Трошкови транспортних услуга	1.398
Трошкови услуга одржавања	4.271
Трошкови рекламе и пропаганде	65
Трошкови осталих услуга	1.635
<b>Укупно</b>	<b>7.369</b>

**Трошкови транспортних услуга** исказани су у износу од 1.398 хиљада динара и односе се на трошкове мобилне, фиксне телефоније и интернета у износу од 917 хиљада динара и трошкове поштарине, превоза и сталe транспортне трошкове у износу од 481 хиљаде динара.

**Трошкови услуга одржавања** исказани у пословним књигама у износу од 4.271 хиљада динара у целисти се односе се на трошкове текућег одржавања основних средстава.

**Трошкови рекламе и пропаганде** исказани у износу од 65 хиљада динара и односе се на комуникацију са јавношћу емитовањем пословних огласа из делокруга пословања Предузећа.

**Трошкови осталих услуга** исказани су у износу од 1.635 хиљада динара и односе се на трошкове производних услуга као што су чишћење и израда озида котла у износу од 1.078 хиљада динара, трошкове услуге мерења мазута и угља у износу од девет хиљада динара, трошкове комуналних услуга у износу од 256 хиљада динара, трошкове услуге заштите на раду у износу од 141 хиљаде динара, и остале трошкове услуга у износу од 24 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови производних услуга, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

### **Трошкови амортизације**

У пословним књигама Предузећа на дан извештајног периода евидентирани су трошкови амортизације у укупном износу од 40.397 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:



Табела број 52: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Амортизација нематеријалних улагања	2.803	1.832
Амортизација некретнина, постројења и опреме	37.594	114.488
<b>Укупно:</b>	<b>40.397</b>	<b>116.320</b>

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа је регулисано да се обрачун амортизације врши од првог дана наредног месеца од стављања у употребу основног средства. (Напомена број: 2.2.1.1 и 2.2.1.2).

На основу узорковане документације, утврдили смо да исказана вредност на рачуну трошкова амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### **Нематеријални трошкови**

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 9.677 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 53: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

Назив	2020.година
Трошкови непроизводних услуга	5.106
Трошкови репрезентације	45
Трошкови премија осигурања	1.402
Трошкови платног промета	854
Трошкови чланарина	591
Трошкови пореза	983
Остали нематеријални трошкови	937
<b>Укупно</b>	<b>9.918</b>

**Трошкови непроизводних услуга** исказани су у износу од 5.106 хиљада динара и односе се на трошкове услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 250 хиљада динара, трошкове адвокатских услуга у износу од 630 хиљада динара, трошкове услуга видео надзора и одржавања система видео надзора у износу од 422 хиљаде динара, трошкове здравственох услуга у износу од три хиљаде динаре, трошкове стручног образовања запослених у износу од 88 хиљада динара, трошкове обезбеђења топлане 2.170 хиљаде динара, услуге за измене које се врше на постојећим рачунарима у износу од 773 хиљаде динара, трошкове услуга чишћења у износу од 386 хиљада динара и трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 384 хиљаде динара.

**Трошкове репрезентације** исказани су у износу од 45 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у просторијама Предузећа и у угоститељским објектима.

**Трошкове премије осигурања** евидентирани су у укупном износу од 1.402 хиљаде динара, а обухватају исказане трошкове за различите облике осигурања имовине и лица у Предузећу, на основу закључених полиса осигурања са осигуравајућом кућом „Сава неживотно осигурање“ адо Београд и са осигуравајућом кућом „Глобос осигурање“ адо Београд и то: премије осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 1.300 хиљада динара, премије осигурања од одговорности према трећим лицима у износу од 17 хиљада





динара, трошкови премије осигурања средстава у транспорту у износу од 66 хиљада динара и трошкова премије за обавезно осигурања лица у износу од 19 хиљада динара.

**Трошкови платног промета** исказани су у износу од 854 хиљаде динара, а односе се на трошкове платног промета – провизије у износу од 505 хиљада динара и трошкове платног промета - банкарске услуге платне картице у износу од 349 хиљада динара.

**Трошкови чланарина** исказани су у износу од 591 хиљаде динара и односе се на трошкове чланарина Привредној комори Србије у износу од 488 хиљада динара и на трошкове осталих чланарина пословним и другим удружењима у износу од 103 хиљаде динара.

**Трошкови пореза** исказани су у износу од 983 хиљаде динара и односе се на трошкове порез на имовину у износу од 219 хиљада динара, трошкове накнада за коришћење грађевинског земљишта 267 хиљада динара, трошкови пенала због незапошљавања особа са инвалидитетом у износу од 497 хиљада динара и остали трошкови пореза у износу од седам хиљада динара.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 937 хиљаде динара и односе се на трошкове административних, судских и осталих такси у износу од 443 хиљаде динара, остали трошкови огласа, претлата и стручне литературе у износу од 274 хиљаде динара, трошкове вештачења у износу од 107 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 113 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да нематеријални трошкови, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања

#### 2.2.2.5. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 8.360 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019. година
Приходи од камата	5.712	7.437
Остали финансијски приходи	1.830	3.096
Позитивне курсне разлике	818	533
<b>Укупно</b>	<b>8.360</b>	<b>11.066</b>

**Приходи од камата** исказани у вредности 5.712 хиљада динара у већем делу се односе на обрачунате камате од корисника грејања који не измирују редовно своје обавезе (физичка и правна лица), приходе од камата наплаћених преко извршитеља.

**Остали финансијски приходи** исказани у вредности 1.830 хиљада динара, у целости се односе на приходе од камата за доспела, ненаплаћена потраживања од физичких и правних лица, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља. Највећим делом од радника у износу 1.557 хиљада динара; извршитељи 189 хиљада динара и остали (судске таксе, адвокатске таксе) у износу од 84 хиљада динара.

**Позитивне курсне разлике** у вредности 818 хиљада динара настале су по основу прерачуна обавеза и потраживања у иностраној валути и свођења на средњи курс Народне банке Србије на дан 31. децембра 2020. године (KW-KFW4) .

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.2.2.6. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 18.043 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019. година
Расходи камата – банке	4.767	5.339
Остали финансијски расходи	13.275	12.125
<b>Укупно</b>	<b>18.042</b>	<b>17.464</b>

*Расходи камата (према трећим лицима)* исказани у износу од 4.767 хиљада динара односе се на камате по основу кредита у земљи 169 хиљада динара, кредита у иностранству 2.984 хиљаде динара, „Халк банка“ у износу 1.280 хиљада динара; робне резерве 311 хиљада динара и остали расходи у износу од 23 хиљаде динара.

*Остали финансијски расходи* у износу од 13.275 хиљада динара односе се на:

-умањење за редовно плаћање у износу од 12.017 хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора о умањењу износа фактурисане услуге грејања пре обрачуна ПДВ-а број 356 од 22. јануара 2020 године;

- отпис камате по Одлуци Надзорног одбора о условима и начину регулисања дуга Опште болнице Ваљево према ЈКП „Топлана -Ваљево“ Ваљево број 357 од 22. јануара 2020 године у износу од 437 хиљаде динара;

- умањењу износа испостављених рачуна за 20% за услуге грејања особама са инвалидитетом по Одлуци Надзорног одбора број 1237 од 25. фебруара 2015 године у вредности 397 хиљада динара;

-условни отпис камате по Одлуци Надзорног одбора број 1530 од 2. априла 2019. године у вредности 303 хиљаде динара;

-отпис камате по Одлуци Надзорног одбора о усвајању услова и начина отписа камате на дуг корисника комуналне услуге број 1850 од 29. маја 2020. године у вредности 39 хиљада динара;

-директан отпис камате по одлуци Надзорног одбора о отпису зарачунате камате на рачуне за пружену услугу грејања свим корисницима старијим од 65 година и то на рачуне за фебруар, март и април 2020. године број 2885 31. јула 2020. године у вредности 21 хиљаде динара;

-по Одлуци Надзорног одбора број 3439 од од 14. септембра 2020.године о кредитном задужењу ЈКП „Топлана-Ваљево“ Ваљево у вредности 61 хиљаде динара на коју је сагласност дала Скупштина града Ваљева Решењем број 42-1/2020-02 од 30. септембра 2020. године.

Горе наведеним Одлукама Надзорног одбора врши се искључиво директан, односно индиректан отпис камате за коју су задужени корисници услуге грејања, а све у складу са условима из поменутих одлука.

Што се тиче директног отписа самог потраживања за пружену услугу грејања, исти се врши искључиво на основу правноснажних судских пресуда.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





### 2.2.2.7. 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 укупном износу од 20.577 хиљаде динара, а односе се на наплаћена потраживања од купаца индиректно отписаних у ранијим годинама.

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 13.930 хиљада динара (наплата судским путем или посредством јавних извршитеља од корисника комуналне услуге); приходи од усклађивања вредности по репрограмима за неизмирене обавезе у износу од 6.583 хиљаде динара. (Напомена број: 2.2.1.4.)

На основу узорковане документације, утврдили смо да приходи од усклађивања вредности остале имовине у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.8. 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 у износу од 13.970 хиљада динара (у 2019. години у износу од 23.801 хиљада динара). Од тога:

- обезвређење потраживања (прва тарифна група) у вредности 1.328 хиљада динара;
- обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (друга тарифна група) у износу од 1.226 хиљада динара и
- обезвређење потраживања од малих купаца у земљи у износу од 10.962 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи од усклађивања вредности остале имовине у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.2.9. Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 3.553 хиљаде динара на дан 31. децембар 2020. године приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 56: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Добици од продаје материјала	735	465
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	2.533	23.586
Остали непоменути приходи	1	6
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	284	
<b>Укупно</b>	<b>3.553</b>	<b>24.057</b>

*Добици од продаје материјала* сказани су у износу од 735 хиљада динара и односе се на добитке остварене продајом расходоване опреме. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 601 од 19. фебруара 2019. године којом је усвојио предлог Комисије 3.2 – Комисија за попис залиха материјала, недовршене производње и услуга, у погледу материјала у магацинима 01, 03, 017 и 019 и којом је наложена продаја материјала у наведеним магацинима, у складу са законом, обзиром да се ради о материјалима старости преко 15



година који услед лома, похабаности, изложености спољним утицајима неупотребљив и непоуздан за уградњу.

**Приходи од укидања дугорочних резервисања** исказани су у износу од 2.533 хиљаде динара и односе се на приходе од укидања резервисања по основу судских спорова за двојицу запослених у складу са процењеном вредности радних спорова (на име нето зараде, прерачунате разлике зараде, припадајућих доприноса, камате, судских трошкова и трошкова извршног поступка).

**Остали непоменути приходи** исказани су у износу од 1 хиљаде динара и односе се на приходе остварене по основу примљеног рабата и грешке заокружења.

**Приходи од усклађивања вредности остале имовине** исказани су у износу од 284 хиљаде динара и односе се на усклађену и ново процењену вредност два путничка возила чији је век употребе процењен на три, односно пет година, а чија је вредност утврђена на основу каталога Пореске управе.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.2.2.10. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 1.940 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2020.година	2019.година
Расходи по основу директних отписа потраживања	4.426	3.398
Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	1.851	32
Остали непоменути расходи	682	557
<b>Укупно</b>	<b>6.959</b>	<b>3.987</b>

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Табела број 58: Аналитички преглед оствареног добитка -у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Пословни добитак (губитак)	7.445	5.674
Финансијски приходи	8.360	3.096
<b>Финансијски расходи</b>	<b>18.042</b>	<b>11.066</b>
<b>Добитак/ (губитак) из финансирања</b>	<b>(9.682)</b>	<b>(6.398)</b>
<b>Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</b>	<b>20.577</b>	<b>17.208</b>
<b>Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха</b>	<b>(13.970)</b>	<b>(23.801)</b>
<b>Остали приходи</b>	<b>3.553</b>	<b>24.057</b>
<b>Остали расходи</b>	<b>(6.959)</b>	<b>(3.987)</b>
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	964	12.753
Нето добитак/(губитак) пословања који се обуставља	-	6
<b>Нето добитак/(губитак) пре опорезивања</b>	<b>(29)</b>	<b>-</b>
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>935</b>	<b>12.759</b>



Порески расход периода	0	(4.754)
Порески приход периода	6.361	722
<b>Нето добитак/ (губитак)</b>	<b>7.296</b>	<b>7.283</b>

### 2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> 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 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### 2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2020. 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.

### 2.2.5. 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 2020. 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.

### 2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, 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

### 2.2.7. Потенцијалне обавезе

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



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

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2020. године, а према којем је Предузеће покренуло 70 судских поступака против правних и физичких лица укупне вредности спорова у износу од 14.495 хиљаде динара, док је против Предузећа покренуто 20 судских спорова укупне вредности од 8.491 хиљаде динара.

### 3. Друга питања у поступку ревизије

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

#### 1. У вези са лиценцом Предузећа:

Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом коју издаје јединица локалне самоуправе, а која је прописана чланом 17 и 361 Закона о енергетици<sup>24</sup>. Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији.

Чланом 11. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Ваљевоу прописано је да комунално предузеће, односно други енергетски субјект може да отпочне са обављањем енергетске делатности на територији града Ваљева на основу лиценце коју издаје организациона јединица Градске управе надлежна за послове енергетике. Према члану 13. наведене Одлуке организациона јединица Градске управе надлежна за послове енергетике доноси решења о издавању и одузимању лиценци, врши продужење важења лиценци, води регистар лиценци и обезбеђује јавност регистра. Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији.

#### 2. У вези са ценама по Методологији

Предузеће које обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цене снабдевања крајњих купаца на основу Методологије коју доноси Влада Републике Србије (Уредба на снази од 5. јула 2015. године, а енергетски субјекти који обављају делатност снабдевања топлотном енергијом су били дужни да најкасније до 1. октобра 2015. године утврде цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на основу Методологије).

Предузеће није утврдило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом за грејне сезоне 2017/2018, 2018/2019, 2020/2021 година, што није у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>19</sup>. Цене комуналне услуге по којима се врши фактурисање утрошене топлотне енергије дефинисане су Решењем број 38-9/13-02 Скупштине града којим је дата сагласност на Одлуку Управног одбора ЈКП „Топлана – Ваљево“ број 1834 од 5. јуна. 2013. године и Решењем број 38-11/14- 02 којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 4404 од 8. октобра 2014. године.

У складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>19</sup> Надзорни одбор Предузећа је у прописаном року дана 31. августа .2020. године донео Одлуку о одређивању цене снабдевања Крајњих купаца топлотном енергијом и иста је поднета Скупштини града Ваљева уз писани захтев и пратећу

<sup>24</sup> („Службени гласник РС“ број 145/2014, 95/2018 - др. закон и 40/2021)



документацију за утврђивање цена топлотне енергије за грејну сезону 2020/2021 годину на даљу сагласност. Сагласност није дата.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Предузеће се у току поступка ревизије обратило Оснивачу (одељење за локални развој, привреду и комуналне послове) захтевом за одобравање цене топлотне енергије број 1359 од 31. марта 2021. године.

### **3. У вези са закљученим Уговорима о снабдевању топлотном енергијом са крајњим купцима**

Предузеће за највећи број корисника нема закључене Уговоре о снабдевању топлотном енергијом са купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици<sup>24</sup> којим је прописано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе уговор о снабдевању топлотном енергијом, чији садржај прописује јединица локалне самоуправе. Чланом 360 Закона о енергетици<sup>24</sup> Предузеће је у обавези да закључи уговоре о снабдевању топлотном енергијом, са крајњим купцима о снабдевању топлотном енергијом. Према изјави одговорних у Предузећу број 1147 од 16. марта 2021. године уговори се закључују са новим корисницима који се прикључују на систем даљинског грејања Ваљева.







**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ТОПЛАНА-ВАЉЕВО” ВАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2020. године.....</b>	<b>107</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>113</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>117</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>119</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>129</b>
<b>6. Напомене уз финансијске извештаје.....</b>	<b>131</b>





## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357494

Шифра делатности 3530

ПИБ 101900960

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО

Седиште ВАЉЕВО, Обилазни Пут 66

# БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>	0002		904872	939722	1018566
01	<b>И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)</b>	0003	21	7036	10643	5732
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005				
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		7036	4221	4342
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008			6422	1390
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)</b>	0010	22	897836	929079	1012834
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		38032	38032	31405
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		568019	134976	112394
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		291785	511199	588225
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015				
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016			242277	276886
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018			2595	3924
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)</b>	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	23	0	0	0
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједнички подухвати	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у зенџи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034	24	0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијској лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041				
288	<b>B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0042				
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>	0043		191161	191913	211021
Класа 1	I. ЗАЛИЖЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	25	70016	58986	59593
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		69779	58386	42670
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		237	600	16923
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	26	92605	96649	110220
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	26	92605	96649	110220
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	27	5123	5260	5453
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	28	7138	8875	6145
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осии 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		0	0	0
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	29	10292	12236	15040
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069		1479	6552	13638
28 осии 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	30	4508	3355	932
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>	0071		1096033	1131635	1229587
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0072	40	16260	16260	16260



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	0401		487456	484749	449309
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402	31	460044	455044	421044
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		459950	454950	420950
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		94	94	94
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414				
33 осии 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осии 330)	0415				
33 осии 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осии 330)	0416		949	949	949
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		28361	30654	29214
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		21065	23371	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		7296	7283	29214
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	0	0
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>	0424		132371	167577	262977



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425	32	2908	5440	29026
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		2021	2021	2022
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		887	3419	27004
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	33	129463	162137	233951
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		56018	56018	56018
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				39583
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		63151	95825	128056
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		10294	10294	10294
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0441			6360	5639
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>	0442		476206	472949	511662
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	34	238396	211821	152237
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		206820	211821	152237
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		31576		



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	35	843	598	498
43 осин 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	36	19177	10749	20974
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		19177	10749	20974
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	37	33870	32654	32898
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	38	223	1	18
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	38	951	49	20
49 осин 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	39	182746	217077	305017
	<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0</b>	0463				
	<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0</b>	0464		1096033	1131635	1229587
89	<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0465	40	16260	16260	16260

у \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  
 \_\_\_\_\_  
 М.П.

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357494

Шифра делатности 3530

ПИБ 101900960

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО

Седиште ВАЉЕВО, Обилазни Пут 66

# БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
60 до 65, осим 62 и 63	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)</b>	1001		450904	502171
60	<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)</b>	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)</b>	1009	5	414900	396624
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		414900	396624
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	1016	6	35023	99619
65	<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	1017	7	981	5928



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>				
50 до 55, 62 и 63	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b> <b>(1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0</b>	1018		443459	496497
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	8	303213	291455
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	8	20449	19496
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	9	62113	52376
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	10	7369	5876
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	11	40397	116320
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	12	9918	10972
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0</b>	1030		7445	5674
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0</b>	1031			
66	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	1032	13	8360	11066
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		1830	3096
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037		1830	3096
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		5712	7437
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		818	533
56	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	1040	14	18042	17464
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		13275	12125
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		13275	12125
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		4767	5339
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>	1048			
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>	1049		9682	6398
683 и 685	<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1050	15	20577	17208
583 и 585	<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	1051	16	13970	23801
67 и 68, осни 683 и 685	<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	1052	17	3553	24057
57 и 58, осни 583 и 585	<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	1053	18	6959	3987
	<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>	1054		964	12753
	<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>	1055			
69-59	<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1056			6
59-69	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	1057		29	
	<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>	1058		935	12759
	<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>	1059			
	<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			4754
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			722
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		6361	
723	<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1063			





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b> <b>(1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)</b>	1064	19	7296	7283
	<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b> <b>(1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)</b>	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			
У _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357494

Шифра делатности 3530

ПИБ 101900960

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО

Седиште ВАЉЕВО, Обилазни Пут 66

## ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001	19	7296	7283
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>				
	<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних принања				
331	а) добитци	2005			
	б) губици	2006		949	949
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007			
	б) губици	2008			
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009			
	б) губици	2010			
	<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	2. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		949	949
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		949	949
	<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		6347	6334
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			
у _____				Законски заступник	
дана _____ 20____ године				М.П. _____	

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357494

Шифра делатности 3530

ПИБ 101900960

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО

Седиште ВАЉЕВО, Обилазни Пут 66

# ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		30		31		32	
		АОП	Основни капитал	АОП	Уписани а неуплаћени капитал	АОП	Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037	
	б) потражни салдо рачуна	4002	421044	4020		4038	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040	
	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	421044	4024		4042	
	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043	
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	34000	4026		4044	
	<b>Стање на крају претходне године 31.12.____</b>						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	455044	4028		4046	
	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048	
	<b>Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____</b>						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	455044	4032		4050	



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015		4033		4051	
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	5000	4034		4052	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	460044	4036		4054	



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
1	<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01.____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна	4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4056		4074		4092	29214
2	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058		4076		4094	
3	<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060		4078		4096	29214
4	<b>Промене у претходној _____ години</b>						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4061		4079		4097	10596
	б) промет на потражној страни рачуна	4062		4080		4098	12036
5	<b>Стање на крају претходне године 31.12. ____</b>						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064		4082		4100	30654
6	<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066		4084		4102	
7	<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____</b>						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068		4086		4104	30654



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	<b>Промене у текућој _____ години</b>						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069		4087		4105	9589
	б) промет на потражној страни рачуна	4070		4088		4106	7296
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072		4090		4108	28361





Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата						
		330		331		332		
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
1	2		9		10		11	
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____							
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127	949	4145		
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111		4129		4147		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131	949	4149		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150		
4	Промене у претходној _____ години							
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115		4133		4151		
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		
5	Стање на крају претходне године 31.12.____							
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135	949	4153		
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118		4136		4154		
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119		4137		4155		
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____							
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139	949	4157		
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122		4140		4158		



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		330		331		332	
		АОП	Ревалоризационе резерве	АОП	Актуарски добици или губици	АОП	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1	2		9		10		11
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4123		4141		4159	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143	949	4161	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126		4144		4162	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) дуговни салдо рачуна	4163		4181		4199	
	б) потражни салдо рачуна	4164		4182		4200	
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4165		4183		4201	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4166		4184		4202	
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1а + 2а - 2б) \geq 0$	4167		4185		4203	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б - 2а + 2б) \geq 0$	4168		4186		4204	
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4169		4187		4205	
	б) промет на потражној страни рачуна	4170		4188		4206	
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна $(3а + 4а - 4б) \geq 0$	4171		4189		4207	
	б) потражни салдо рачуна $(3б - 4а + 4б) \geq 0$	4172		4190		4208	
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4173		4191		4209	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4174		4192		4210	
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна $(5а + 6а - 6б) \geq 0$	4175		4193		4211	
	б) кориговани потражни салдо рачуна $(5б - 6а + 6б) \geq 0$	4176		4194		4212	



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштва	АОП	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1	2		12		13		14
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4177		4195		4213	
	б) промет на потражној страни рачуна	4178		4196		4214	
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4179		4197		4215	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4180		4198		4216	



Ре дни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		АОП	Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337				
			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају				
1	2		15		16		17
1	Почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) дуговни салдо рачуна	4217		4235	449309	4244	
	б) потражни салдо рачуна	4218					
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219		4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220					
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221		4237	449309	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222					
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223		4238	35440	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна	4224					
5	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225		4239	484749	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226					
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227		4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228					
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229		4241	484749	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230					



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата		Укупан капитал [Σ(ред 16 кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 16 кол 3 до кол 15)] ≥ 0
		АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
1	2		15	16	17
	<b>Промене у текућој _____ години</b>				
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231		4242	4251
	б) промет на потражној страни рачуна	4232		2707	
	<b>Стање на крају текуће године 31.12. _____</b>				
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233		4243	4252
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234		487456	
У _____		Законски заступник			
дана _____ 20 _____ године		М.П. _____			

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



## Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07357494

Шифра делатности 3530

ПИБ 101900960

Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА-ВАЉЕВО ВАЉЕВО

Седиште ВАЉЕВО, Обилазни Пут 66

# ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	506017	480055
1. Продаја и приливи аванси	3002	456456	438781
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5712	7437
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	43849	33837
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	453650	442241
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	379130	370518
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	60968	52376
3. Плаћене камате	3008	4768	1805
4. Порез на добитак	3009		7505
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	8784	10037
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	52367	37814
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
<b>B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	0	34800
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		34800
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	12254	85376
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021		50576
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	12254	34800
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	12254	50576





Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025	55000	114000
1. Увећање основног капитала	3026		34000
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	55000	80000
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	97057	104042
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	31670	35233
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	60000	60000
4. Остале обавезе (одливи)	3035	5387	8809
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		9958
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	42057	
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)</b>	3040	561017	628855
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)</b>	3041	562961	631659
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)</b>	3042		
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)</b>	3043	1944	2804
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	3044	12236	15040
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3045		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	3046		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)</b>	3047	10292	12236
У _____			Законски заступник
дана _____ 20____ године		М.П.	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014)



**ЖКП ТОПЛАНА-ВАЉЕВО, Ваљево**  
**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
за годину завршену 31. децембра 2020. године

**ЈКП ТОПЛАНВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ****Оснивање предузећа**

ЈКП „Топлана – Ваљево“ основано је 28.10.1965. године и првобитно је уписано у регистар Трговинског суда у Ваљеву као „Стамбено предузеће“ Ваљево. Решењем о регистрацији код Трговинског суда у Ваљеву од 12.08.1993. године, назив предузећа гласи: Јавно комунално предузеће „Ваљево“ Ваљево. Предузеће је извршило усаглашавање својих општих аката са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса (Сл. гласник 25/00).

Одлуком Привременог органа општине Ваљево бр. 011-49/08-04 од 14.05.2008. године, промењен је назив предузећа у ЈКП „Топлана - Ваљево“ Ваљево. Под овим именом уписано је у Регистар Агенције за привредне регистре, а од 19.06.2009. извршена је промена седишта предузећа код Агенције за привредне регистре на адресу: Ваљево, Обилазни пут бб.

**Делатност предузећа**

Према члану 29. Статута ЈКП „Топлана-Ваљево“, објављеног у Службеном гласнику града Ваљева бр. 4/2019 од 01.03.2019.године, претежна делатност предузећа је Снабдевање паром и климатизација - шифра 3530.

Поред претежне делатности, која је од општег интереса, Предузеће обавља и делатност Услуге осталог чишћења зграда и опреме (димничарске услуге) – шифра 81.22.

**Заступање предузећа**

Предузеће заступа и представља в.д. директора Јанко Гагић дипл. математичар, који је именован решењем Скупштине града Ваљева бр. 112-1108/2020- 04 од 30.11.2020. године.

**Квалификациона структура запослених**

На дан 31.12.2020. године предузеће има укупно 55 запослених. Од укупног броја радника ВСС има 10 радника, ВС 3, ССС 26, а КВ радника има 16.

**2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА****Изјава о усклађености**

ЈКП "Топлана-Ваљево" (у даљем тексту Предузеће) води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији. За признавање, вредновање,



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО***Напомене уз финансијске извештаје за 2020.*

презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће, као средње правно лице, примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) који у смислу Закона о рачуноводству подразумевају следеће: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди („МРС“), Међународни стандарди финансијског извештавања („МСФИ“), и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („ИФРИЦ“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија („Министарство“).

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана ...25.06.2021. године.

**Правила процењивања**

Финансијски извештаји су у складу са Правилником о рачуноводству бр. 2196 од 24.05.2021. године са применом на финансијске извештаје за 2020. годину.

**Званична валута извештавања**

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

**Коришћење процењивања**

Састављање финансијских извештаја у складу са примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће

**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у оквиру следећих напомена:

- Користан век трајања некретнина, постројења и опреме,
- Обезвређење вредности нефинансијске имовине,
- Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања,
- Резервисања по основу судских спорова,
- Пензије и остале накнаде запосленима

**Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених значајних грешака, у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година. Накнадно установљене грешке које су испод прага значајности, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода текућег периода у ком су идентификоване.

Материјално значајна грешка се посматра у појединачном износу.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

Рачуноводствене политике Предузеће конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

**Консолидација**

Приложени финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Предузећа.

**Начело сталности пословања (“going concern“)**

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања (“going concern” концептом), који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.





### ЖКП ТОПЛАНАВАЉЕВО

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

#### Пословне промене у страниј валути

Све трансакције у страниј валути односе се на кредитну линију KfW-4 и прерачунавају се по средњем курсу НБС, а рате се плаћају по продајном курсу НБС на дан уплате обавезе у уговореној валути-евро.

Монетарне позиције исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позиције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом превоза средстава и обавеза исказаних у страниј валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/расходи по основу курсних разлика у оквиру позиције финансијских прихода/расхода.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2020.	2019.
EUR	117,5802	117,5928

#### Упоредни подаци

Упоредни подаци односно почетна стања представљају податке садржане у финансијским извештајима за 2019. годину.

#### Финансијски инструменти

##### Класификација

Друштво класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

*Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха*

На дан 31. децембра 2020. године Предузеће нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

*Кредити и потраживања*

Кредити и потраживања представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања, која се не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања. У том случају се класификују као дугорочна средства.

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и осталих потраживања.

Потраживања од купаца су исказана по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте, као и за исправку вредности која је заснована на процени наплативости појединачног потраживања. Исправка вредности се формира за она потраживања за које постоји објективан доказ да су обезвређена, односно за која руководство Предузећа процењује да се не могу наплатити у пуном износу, и иста се евидентира као расход у билансу успеха периода када је процена извршена.

*Готовина и готовински еквиваленти*

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни и средства на рачунима код банака.

*Вредновање по фер вредности*

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

*Обезвређење финансијских средстава*

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу 365 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у књигама Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Предузећа.

*Финансијске обавезе*

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској против вредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и расходи настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру

**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО***Напомене уз финансијске извештаје за 2020.*

биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски расходи, односно као остали приходи и расходи .

Предузеће, врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другога.

**Обавезе из пословања**

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по номиналној вредности.

**Нематеријална улагања**

Нематеријална улагања су немонетарна средства (не представљају опипљива физичка средства) као што су goodwill, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, франшизе, улагања у развој нових производа, процеса и уређаја, ауторских права и друго. За ова средства постоји вероватноћа да ће у периоду дужем од једне године генерисати економске користи у износу који премашује трошкове.

Нематеријална улагања се вреднују по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална улагања се исказују по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке услед обезвређења.

Накнадни трошкови по основу улагања у нематеријална улагања се капитализују само у случају када се могу очекивати будуће економске користи од средства на које се они односе. Сви остали трошкови представљају расход периода у којем су настали.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање расположиво за употребу. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена за преосталу, резидуалну вредност. Ако преостала вредност није материјално значајна, не узима се у обзир приликом обрачуна амортизације, односно не умањује основицу за амортизацију. Нематеријална улагања амортизују се путем пропорционалне методе у року од пет година, уз коришћење амортизационе стопе од 20%.

**Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и губитке услед обезвређења. Почетно мерење некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени



**ЖКП ТОПЛАНАВАЉЕВО***Напомене уз финансијске извештаје за 2020.*

коштања. Набавна вредност укључује издатке директно приписиве набављеном средству.

Издаци за некретнине, постројења и опрему се признају као средство ако и само ако је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у Предузеће и ако се издаци за то средство могу поуздано мерити. Набавке некретнина, постројења и опреме током године евидентирани су по набавној вредности коју чини фактура добављача увећана за зависне трошкове набавке и трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Добици од продаје некретнина, постројења и опреме се књиже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или расходовања некретнина, постројења и опреме терете остале расходе.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања.

**Накнаде запосленима**

*Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет

**ЖКП ТОПЛАНАВАЉЕВО***Напомене уз финансијске извештаје за 2020.*

Запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

*Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Предузеће може донети одлуку о исплати јубиларних награда.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна актуара. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о накнадама након престанка радног односа, актуарски добици и губици, као и трошкови претходне службе признају се у целини у периоду у коме настану. Друштво нема додатних обавеза за накнаде запосленима по овом основу.

*Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2020. године.*

*Краткорочна, плаћена одсуства*

Према процени руководства Предузећа, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2020. године није материјално значајан и сходно томе, Предузеће није извршило укалкулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

**Резервисања**

Резервисање се признаје у билансу стања у моменту када Предузеће има потенцијалну или стварну обавезу насталу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће подмирење обавезе захтевати одлив средстава с економским користима.



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО***Напомене уз финансијске извештаје за 2020.***Капитал**

Капитал Предузећа обухвата државни капитал и остали основни капитал.

Капитал Предузећа образован је из уложених средстава Оснивача Предузећа у новчаном облику и неновчаном облику. У извештајном периоду дошло је до повећања вредности новчаног капитала у износу од 5.000.000 динара. Извршен је упис новчаног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре (повећање основног капитала уписом новчаног улога оснивача) на основу Одлуке о повећању основног капитала од 28.12.2020. године.

**Приходи***Приходи од продаје и пружања услуга*

Приходи од продаје производа и услуга се признају у моменту када се значајни ризици и користи који произилазе из власништва над производима и робом пренесу на купца. Приходи од продаје производа и робе су исказани по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

Приходи од пружања услуга се признају у обрачунском периоду у коме је услуга пружена и исказују по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на додату вредност.

*Финансијски приходи*

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

*Остали приходи*

У оквиру осталих прихода исказани су добици, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања.

**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**Расходи**

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

*Пословни расходи*

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и осталих трошкова насталих у текућем обрачунском периоду.

*Финансијски расходи*

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе. Расходи камате обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се евидентира у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

*Остали расходи*

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања, мањкови, учешћа у капиталу правних лица, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Предузећа.

**Порез на добитак***Текући порез*

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

*Одложени порез*

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

**4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА**

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Предузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

**Тржишни ризик****(а) Ризик од промене курса страних валута**

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у иностраној валути и/или са валутном



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**  
Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

клаузулом. У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. децембар 2020. године:

У хиљадама РСД	ЕУР/дин	РСД	Укупно
Дугорочни финансијски гласмани	0	0	0
Дугорочна потраживања	0	0	0
Потраживања по основу продаје	0	92.605	92.605
Потраживања из специфичних послова	0	5.123	5.123
Друга потраживања	0	7.138	7.138
Краткорочни финансијски гласмани	0	0	0
Готовински еквиваленти и готовина	0	10.292	10.292
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>115.158</b>	<b>115.158</b>
Дугорочне обавезе	63.151	66.312	129.463
Краткорочне финансијске обавезе	0	476.206	476.206
Обавезе из пословања	0	20.020	20.020
Обавезе из специфичних послова	0	28.636	28.636
Друге обавезе	0	6.408	6.408
<b>Укупно</b>	<b>63.151</b>	<b>597.582</b>	<b>660.733</b>

**Нето девизна позиција**

**на дан 31. децембар 2020.**

Предузеће је осетљиво на промене девизног курса евра, имајући у виду да постоји задуженост Друштва од страног кредитора (кредитна линија KfW4). Повучена средства се обрачунавају и враћају у еврима (годишња каматна стопа је 2,5%), а





**ЈКП ТОПЛИНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

ануитети доспевају два пута годишње (10.06. и 10.12.) закључно са 30.12.2023. године.

**(б) Ризик од промене каматних стопа**

Предузеће је изложено разним ризицима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је изложено ризику промене каматних стопа у мери у којој каматносна средства (укључујући инвестиције) и каматносне обавезе доспевају за наплату у различито време или у различитим износима.

С обзиром да Предузеће нема значајну каматносну имовину, приход Предузећа и токови готовине у великој мери су независни од промена тржишних каматних стопа.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и обавеза на крају посматраног периода дата је у следећем прегледу:

	<i>У РСД 000</i>	
	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
<b>Финансијска средства</b>		
<i>Некаматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани		
Дугорочна потраживања		
Потраживања по основу продаје	92.605	96.649
Потраживања из специфичних послова	5.123	5.260
Друга потраживања	7.138	8.875
Краткорочни финансијски пласмани	0	0
Готовински еквиваленти и готовина	10.292	12.236
	<u>115.158</u>	<u>123.020</u>
<i>Каматносна</i>		
Дугорочни финансијски пласмани		
Потраживања из специфичних послова		
Друга потраживања		
Краткорочни финансијски пласмани		
	<u>-</u>	<u>-</u>



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**Финансијске обавезе**

*Некаматносне*

Дугорочне обавезе	66.312	66.312
Краткорочне финансијске обавезе	238.396	211.821
Обавезе из пословања	20.020	11.347
Остале краткор.обавезе	33.870	32.654
Друге обавезе за порезе	<u>1.174</u>	<u>50</u>
	<u>359.772</u>	<u>322.184</u>

*Каматносне*

Дугорочне обавезе	63.151	95.825
Краткорочне финансијске обавезе		
Обавезе из специфичних послова		
Друге обавезе		
	<u>422.923</u>	<u>418.009</u>

**4.2.Ризик ликвидности**

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом.

Предузеће има приступ разноликим изворима финансирања. Средства се прикупљају путем:

- *Краткорочних и дугорочних кредита,*
- *Државног капитала.*





**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**Кредитни ризик**

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Предузећа као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и презетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Предузећу, истима се прекида испорука производа. Међутим поред тога, Предузеће има значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца са појединачно великим износима дуговања. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

На дан 31. децембра 2020. године Предузеће располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од РСД 10.292 хиљада (31. децембар 2019. године: 12.236. хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

*Потраживања од купаца*

Максимална изложеност Предузећа по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

У хиљадама РСД	2020.	2019.
Купци у земљи	92.605	96.649
Купци у иностранству		
<b>Укупно</b>	<b>92.605</b>	<b>96.649</b>

Максимална изложеност Предузећа по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по типу уговорне стране дата је у следећој табели:



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

У хиљадама РСД	2020.	2019.
Физичка лица	50.768	54.418
Остали	41.837	42.231
<b>Укупно</b>	<b>92.605</b>	<b>96.649</b>

Промене на исправци вредности потраживања од купаца дате су у наредној табели:

У хиљадама РСД	2020
Стање 1. Јануара	124.678
Текућа исправка	16.284
Наплаћена раније исправљена потраживања	20.576
Директан отпис	2.247
<b>Стање 31. децембар</b>	<b>118.139</b>

Обавезе према добављачима на дан 31. децембра 2020. године исказане су у износу од 19.177. РСД - хиљада (31. децембра 2019. године у износу од 10.749. РСД хиљада).

Управљање ризиком капитала

Предузеће се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2020. и 2019. године, коефицијент задужености Предузећа био је као што следи:

	2020.	2019.
Укупне обавезе (без капитала)	608.577	646.886
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	-10.292	-12.236
<b>Нето дуговање</b>	<b>598.285</b>	<b>634.650</b>





**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

Укупан капитал	489.946	484.749
<b>Коефицијент задужености</b>	<b>1.22</b>	<b>1,30</b>

\**Нето дуговање се добија када се укупне обавезе без капитала умање за готовинске еквиваленте и готовину.*

\*\* *Укупан капитал представља капитал исказан у билансу стања.*

\*\*\* *Коефицијент задужености се рачуна као однос нето дуговања и укупног капитала.*

**Правична (фер) вредност**

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Предузеће могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	414.900	396.624
<b>Укупно</b>	<b>414.900</b>	<b>396.624</b>

**6. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ДОНАЦИЈА**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	25.000	15.000
Приходи по основу условљених донација	10.023	84.619
<b>Укупно</b>	<b>35.023</b>	<b>99.619</b>

**7. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Остали пословни приходи	981	5.928
<b>Укупно</b>	<b>981</b>	<b>5.928</b>

**8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови материјала за израду	302.524	290.654
Трошкови осталог материјала (режијског)	689	801
Трошкови горива и енергије	20.449	19.498
<b>Укупно</b>	<b>323.662</b>	<b>310.953</b>





**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	48.876	37.751
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.285	6.453
Трошкови накнада по уговору о делу	0	0
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	340	342
Остали лични расходи и накнаде	4.612	7.830
<b>Укупно</b>	<b><u>62.113</u></b>	<b><u>52.376</u></b>

**10. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови транспортних услуга	1.398	1.545
Трошкови услуга одржавања	4.271	2.942
Трошкови рекламе и пропаганде	65	
Трошкови истраживања		
Трошкови осталих услуга	1.635	1.389
<b>Укупно</b>	<b><u>7.369</u></b>	<b><u>5.876</u></b>

**11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови амортизације	40.397	116.320
<b>Укупно</b>	<b><u>40.397</u></b>	<b><u>116.320</u></b>

**Структура трошкова амортизације**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Трошкови амортизације:		



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

- нематеријална улагања	2.803	1.832
- некретнине, постројења и опрема	37.594	114.488
<b>Укупно</b>	<b>40.397</b>	<b>116.320</b>

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Остала резервисања	0	0
<b>Укупно</b>		

**12. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Трошкови непроизводних услуга	5.106	5.592
Трошкови репрезентације	45	100
Трошкови премија осигурања	1.402	1.108
Трошкови платног промета	854	818
Трошкови чланарина	591	608
Трошкови пореза	983	549
Остали нематеријални трошкови	937	2.197
<b>Укупно</b>	<b>9.918</b>	<b>10.972</b>

**13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Приходи од камата (од трећих лица)	5.712	7.437
Остали финансијски приходи	1.830	3.629
Позитивне курсне разлике	818	
<b>Укупно</b>	<b>8.360</b>	<b>11.066</b>



**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Расходи камата (према трећим лицима)	4.768	5.339
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		
Остали финансијски расходи	<u>13.274</u>	<u>12.125</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>18.042</u></b>	<b><u>17.464</u></b>

**15. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>20.577</u>	<u>17.208</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>20.577</u></b>	<b><u>17.208</u></b>

**16. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	<u>13.970</u>	<u>23.801</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>13.970</u></b>	<b><u>23.801</u></b>

**17. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Вишкови	0	0
Добици од продаје материјала	735	0
Приходи од смањења обавеза	0	0
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	2.533	23.586
Остали непоменути приходи	<u>285</u>	<u>471</u>
<b>Укупно</b>	<b><u>3.553</u></b>	<b><u>24.057</u></b>





**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**18. ОСТАЛИ РАСХОДИ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Мањкови		
Расходи по основу директних отписа потраживања	4.426	3.398
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.851	32
Остали непоменути расходи	682	557
<b>Укупно</b>	<b>6.959</b>	<b>3.987</b>

**19. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Нето добит пре опорезивања	964	12.759
Порески расход периода	0	4.754
Исправка грешке из ранијег периода	29	
Одложени порески приходи/расходи	6.361	722
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>7.296</b>	<b>7.283</b>





**ЈКП ТОПЛАНАВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.

**20. ПОРЕЗ НАДОБИТАК**

*(а) Компоненте порезанадобитак*

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Порески расход периода	0	4.754
Одложени порески приходи (расходи ) периода	0	722
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>5.476</b>

*(б) Одложена пореска средства/обавезе*

Одложени порески приходи у износу од РСД 17.682 хиљада настали су као последица разлике између пореске основице појединих средстава и обавеза и износа тих средстава и обавеза исказаних у билансу стања, као и по основу пореског кредита по основу улагања у основна средства.

<b>РАЧУНОВОДСТВЕНА САДАШЊА ВРЕДНОСТ (000 РСД)</b>				
РБ	Рачун	Набавна вредност	Исправка вредности	Неотписана вредност
1	Нематеријална имовина	36.407	29.371	7.036
2	022- Грађевински објекти	1.246.190	678.171	568.019
3	023- Постројења и опрема	387.988	96.203	291.785
<b>4</b>	<b>Укупно</b>	<b>1.670.585</b>	<b>803.745</b>	<b>866.840</b>
<b>ПОРЕСКА ОСНОВИЦА (РСД)</b>				
5	Нематеријална			
6	022- Грађевински објекти	468.037	20.883	447.154
7	023- Постројења и опрема	582.986	375.784	207.202
8	<b>Укупно</b>	369.097	22.132	346.965
<b>9</b>	<b>Укупно</b>	<b>1.420.120</b>	<b>418.799</b>	<b>1.001.321</b>
<b>ОПОРЕЗИВА ПРИВРЕМЕНА РАЗЛИКА (000 РСД) x 15%</b>				
10	Опорезива привремена разлика (4-9)	250.465-	384.946-	<b>-134.481</b>
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА (000 РСД)</b>				
11	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	-	-	<b>20.172</b>
12	Почетно стање одложених пореских средства	-	-	<b>2.490</b>
13	ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	-	-	<b>17.682</b>

*(ц) Одложени порези признати у оквиру осталог укупног резултата/капитала*

У хиљадама РСД	2020.	2019.
Актуарски губици	-949	-949



**JKP ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020 годину

**21. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

Промене на нематеријалним улагањима су приказане у наредној табели:

У хиљадама РСД	Концесије, Софтвери и				Аванси за	Укупно
	Улагања у развој	патенти, лиценце	Остала права	Остала имовина		
<b>Набавна вредност</b>						
<b>Стање на дан 1. јануара 2020.</b>				30.790	6.422	37.212
Повећања у току године				5.617		5.617
Огуђења и расхоловања					6.422	6.422
Преноси						
Затварање датих аванса						
Остало						
<b>Стање на дан 31. децембра 2020.</b>				36.407	0	36.407
<b>Акмулирана исправка вредности</b>						
<b>Стање 1. јануара 2020.</b>				26.569		26.569
Амортизација за текућу годину				2.802		2.802
Огуђења и расхоловања						
Преноси						
Остало						
<b>Стање на дан 31. децембра 2020.</b>				29.371		29.371
<b>Садашња вредност на дан 31. децембра 2020.</b>				7.036		7.036
<b>Садашња вредност на дан 31. децембра 2019.</b>				4.221	6.422	10.643
						...





ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

22. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

У хиљадама РСД	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
<b>Набавна вредност</b>								
Стање на дан 1. јануара 2020.	38.032	141.337	1.237.223	242.277	2.595	1.661.464		
Корекција по почетном стању		239.547	1.489	4.004		242.062		
Повећања у току године		865.306	6.010			871.316		
Отуђења и расхоловања							2.595	
Ефекти процене вредности								
Пренос са инвестиција у току					246.281			246.281
Усклађивање са фер вредношћу			853.756					853.756
<b>Стање на 31. децембра 2020.</b>	<b>38.032</b>	<b>1.246.190</b>	<b>387.988</b>			<b>1.672.210</b>		
<b>Акумулирана исправка вредности</b>								
Стање 1. јануара 2019.		6.362	726.024					732.386
Корекција по почетном стању		5.983	1.489					4.494
Амортизација за текућу годину		11.677	25.918					37.595
Отуђења и расхоловања								
Ефекти процене вредности								
Усклађивање са фер вредношћу		654.149	654.250					-101
Остало								
<b>Стање на 31. децембра 2020.</b>		<b>678.171</b>	<b>96.203</b>			<b>774.374</b>		
Садашња вредност на дан 31. децембра 2019. године	38.032	134.976	511.199	242.277	2.595	929.079		
Садашња вредност на дан 31. децембра 2020. године	38.032	568.019	291.785			897.836		



**ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Одлуком директора број 1366 од 31.03. извршен је ванредан попис некретнина, вреловода, постројења, опреме у припреми, ванбилансне евиденције, возила, залиха материјала и потраживања по основу продаје. Одлукама Надзорног одбора усвојени су извештаји пописних комисија, извршена одговарајућа књижења, обрачун амортизације. Такође су усаглашене стопе амортизације са новим Правилником о рачуноводству и извршена одговарајућа књижења у рачуноводству. Извршене су исправке пореских пријава на имовину, јер су у претходном периоду третирале целу површину објекта као производну, што није било исправно. У рачуноводству су спроведена адекватна књижења везана за нове пореске пријаве. Земљиште је рекласификовано на непокретност ван и под објектом.

**23. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0	0
Дугорочни пласмани у земљи и иностранству		
Хартије од вредности које се држе до доспећа		
Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели		
Остали дугорочни финансијски пласмани		
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**24. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

У хиљадама РСД	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Спорна и сумњива потраживања	4.331	4.397
Исправка спорна и сумњива потраживања	4.331	4.397
<b>Укупно</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**25. ЗАЛИХЕ**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	69.779	58.386
Плаћени аванси за залихе и услуге	237	600
<b>Укупно</b>	<b>70.016</b>	<b>58.986</b>



**ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

**26. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Купци у земљи	210.744	221.327
Исправка потраживања	118.139	124.678
<b>Укупно потраживања од купаца</b>	<b>92.605</b>	<b>96.649</b>

Предузеће има у

- Првој тарифној групи (физичка лица) 80 активних репрограма у укупном износу 5.236.190,00 динара, од тога 2.657.314,00 динара доспева до 12 месеци, а 2.578.876,00 динара преко 12 месеци.
- Другој тарифној групи (правна лица) 11 активних репрограма у укупном износу 6.978.520,00 динара, од тога 1.799.994,00 доспева до 12 месеци, а 5.178.526,00 динара доспева преко 12 месеци.

**27. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Остала потраживања из специфичних послова	5.123	5.260
<b>Укупно</b>	<b>5.123</b>	<b>5.260</b>

**28. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА**

У хиљадама РСД	<u>2020</u>	<u>2019.</u>
Потраживања од запослених	18	12
Потраживања од државних органа и организација		
Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.068	7.068
Остала краткорочна потраживања	52	1.795
<b>Укупно</b>	<b>7.138</b>	<b>8.875</b>





**ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

**29. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	0	0
Текући (пословни) рачуни	10.292	12.236
<b>Укупно</b>	<b><u>10.292</u></b>	<b><u>12.236</u></b>

**30. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Унапред плаћени трошкови	1.245	3.355
Обрачунати приходи од камата	3.263	
<b>Укупно</b>	<b><u>4.508</u></b>	<b><u>3.355</u></b>

**31. ОСНОВНИ КАПИТАЛ**

Основни капитал Предузећа се састоји од државног капитала у износу 459.950 РСД хиљада и осталог основног капитала од 94 РСД хиљаде. Структуру државног капитала чини 413.895 РСД хиљада неовчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре и 46.055 РСД хиљада новчаног капитала.

**32. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА**

(а) Структура дугорочних резервисања је приказана како следи:

У хиљадама РСД	<u>2020.</u>	<u>2019.</u>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2.021	2.022
Резервисања за трошкове судских спорова	887	3.418
<b>Укупно</b>	<b><u>2.908</u></b>	<b><u>5.440</u></b>



**ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

*Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину*

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде формирана су на бази извештаја независног тима експерата и иста су исказана у износу садашње вредности очекиваних будућих исплата. Приликом утврђивања садашње вредности очекиваних одлива коришћена је дисконтна стопа од 4.5% (2014. године: 8%). Резервисање је утврђено на основу Закона о раду и претпоставке просечног раста зарада по стопи од 2.857% годишње (2014. година: 2.857% годишње).

<b>Стање на дан 1. јануар 2019</b>	<b>29.026</b>
Нова резервисања у току године	
Искоришћена резервисања	
Укидање у корист прихода у 2019. години	<b>-23.586</b>
Укидање у корист прихода у 2020. години	<b>-2.532</b>
<b>Стање на дан</b>	
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>2.908</b>

На основу препоруке Ревизора у току 2017. године извршено је резервисање за судске спорове – радни спорови у износу од 40.868 хиљаде динара. Процена резервисања извршена је на предлог Правне службе и Службе рачуноводства а на основу Вештачења судског вештака економске струке која су саставни део појединачних предмета, Извршне пресуде и Решења Пореске управе. Резервисање је извршено за 34 радна спора у којима је ЈКП "Топлана – Ваљево" тужена од стране радника, а која се воде пред Основним и Апелационим судом. У току 2020. године дошло је до укидања дела резервисаних средстава за судске спорове у укупном износу од 2.532 хиљаде динара на основу 2 правоснажне пресуде које су донете у корист ЈКП "Топлана – Ваљево".

**33. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	56.018	56.018
Дугорочни кредити и зајмови у земљи		
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	63.151	95.825
Остале дугорочне обавезе	10.294	10.294
<b>Укупно</b>	<b>129.463</b>	<b>162.137</b>



**ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

**34. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	206.820	60.000
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	31.576	151.821
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године		
<b>Укупно</b>	<b>238.396</b>	<b>211.821</b>

**35. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Примљени аванси, депозити и кауције	843	598
<b>Укупно</b>	<b>843</b>	<b>598</b>

**36. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Добављачи у земљи	19.177	10.749
<b>Укупно</b>	<b>19.177</b>	<b>10.749</b>

**37. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Остале обавезе из специфичних послова	28.626	28.626
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	2.797	2.064
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	322	227
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	841	619
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	718	518
Обавезе за нето накнаде зарада које се		





**ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

*Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину*

рефундирају	0	0
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	0	11
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	0	0
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	141	101
Обавезе за дивиденде	0	0
Обавезе за учешће у добитку	0	7
Обавезе према запосленима	132	144
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	18	18
Остале обавезе	265	319
<b>Укупно</b>	<b>33.870</b>	<b>32.654</b>

**38. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	223	
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	951	50
<b>Укупно</b>	<b>1.174</b>	<b>50</b>

**39. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Унапред обрачунати трошкови	569	24.308
Одложени приходи и примљене донације	182.177	192.769
<b>Укупно</b>	<b>182.746</b>	<b>217.077</b>

**40. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

У хиљадама РСД	<b>2020.</b>	<b>2019.</b>
Преузети производи и роба за заједничко пословање	16.260	16.260



**ЈКП ТОПЛАНА ВАЉЕВО**

Напомене уз финансијске извештаје за 2020.годину

Имовина код других субјеката		
<b>Укупно</b>	<b>16.260</b>	<b>16.260</b>

**41. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ**

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31.10.2020.године. Обавезе са повериоцима с усаглашене 100%, а потраживања са дужницима у проценту преко 80%. Највећи дужници са којима обавезе нису усаглашене су: СТУЗР ЖИНАСА у износу 0 динара, Сектор за материјално – финансијске послове МУП у износу 891.194 динара, Планинарско оријентациони клуб у износу 991.317 динара, Треска у износу 805.497 динара, СЗУР Акваријум ДВЈН Јелена Милутиновић Пр. износу 505.353 динара, Вапек износу 365.585 динара.

**42. СУДСКИ СПОРОВИ**

Укупна вредност спорова на дан 31.12.2020. године у којима је Предузеће тужилац износи 14.494.798 динара док је вредност спорова у којима је Предузеће тужена страна 8.490.730 динара. Процена руководства је да је извесно добијање судских спорова у корист Предузећа, те није било потребе да се изврши резервисање по том основу у износу већем од 886 хиљада динара.

**43. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

После датума билансирања није било значајних пословних промена, које би утицале на пословање Предузећа и које би требало обелоданити.

**44. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Званични средњи курсеве НБС примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у функционалну валуту су били следећи:

	31.12.2020	31.12.2019.
EUR	117.5802	117.5928
USD	95.6637	104.9186

У Ваљеву, 28.06.2021. године



Законски заступник

.....