



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА
УЖИЦЕ“, УЖИЦЕ ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-64/2021-04/17
Београд, 23. август 2021. године**





С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ“, УЖИЦЕ.....5**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....9**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА
УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2020.
ГОДИНУ.....23**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ85**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Градска топлана Ужице“, Ужице

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“, Ужице (у даљем тексту: Предузеће) за 2020. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2020. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“, Ужице 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

У финансијским извештајима Предузећа за 2020. годину утврђене су неправилности:

1. Због којих су више исказане залихе за 1.384 хиљаде динара јер је увећана вредности залихе мазута услед погрешно књиженог тестирања залиха на обезвређење и нето добитак за 160 хиљада динара због погрешно попуњеног пореског биланса.

2. Због којих су више исказани грађевински објекти набавне вредности од 106.937 хиљада динара а мање земљиште испод пословног простора Липа и објекта котларница у износу који није квантификован и мање је исказана нематеријална имовина набавне вредности 6.868 хиљада динара и резултат пословања из претходног периода јер није вршено преиспитивање корисног века нематеријалне имовине која нема садашњу вредност а налази се у пословним књигама и користи у пословању.

3. Осталих неправилности јер приликом процене вредности потраживања нису примењени захтеви МСФИ 9 Финансијски инструменти, нисмо потврдили друга потраживања јер Предузеће није обрачунавало камате на ненаплаћена потраживања и нису тестиране на обезвређење залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у вредности од 8.842 хиљаде динара. Утицај на финансијске извештаје није утврђен јер Предузеће не располаже подацима за обрачун који су предвиђени стандардом МСФИ 9 Финансијски инструменти, не обрачунава и нема програм за обрачун камата и није тестирало на обезвређење целокупне залихе.



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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.14.3 добављачи у којој је описана сарадња између Предузећа и АД „Ужице-гас“ Ужице. Решењем градоначелника Оснивача број 352-1112/18 од 27. августа 2018. године наложено је Предузећу да прикључење на гасовод градске мреже на територији града Ужица настави да врши са предузећем АД „Ужице-гас“ коме је поверена делатност.

2. Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.6. у којој је наведено да су Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада на територији града Ужица као и Споразумом о пословној сарадњи, о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, закљученим између Јавног предузећа „Стан“ Ужице и Предузећа, дефинисани начини, методе и средства комуникације учесника у систему обједињене наплате, односно активности система обједињене наплате у делу фактурисања и наплате услуга које пружа Предузеће.

ЈП „Стан“ Ужице води аналитичку евиденцију о потрошачима услуге снабдевања топлотном енергијом од физичких лица и месечно доставља синтетички извештај о фактурисаним и наплаћеним потраживањима које у име и за рачун Предузећа, као корисника услуга, обавља. Према Споразуму, синтетички извештај представља књиговодствену исправу која је основ за евидентирање пословних промена у књигама Предузећа.

3. Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема у оквиру које су исказане топлотне мреже које према Закону о јавној својини могу бити само јавна својина, у пословним књигама мреже су исказане збирно са котларницама по набавној вредности од 354.438 хиљада динара.

Остала питања

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Топлана Ужице“, Ужице за годину која се завршила на дан 31. децембар 2019. године нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

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

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

Генерални државни ревизор

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



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ





САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности	13
2. Резиме датих препорука	14
3. Мере предузете у поступку ревизије	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	21





1. Резиме откритених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“, Ужице, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) Нето добитак исказан у билансу успеха за 2020. годину је прецењен за 160 хиљада динара јер Порески биланс за 2020. годину није сачињен у складу са захтевима Закона о порезу на добит правних лица⁴ и Правилника о садржају Пореског биланса (Напомена број 2.2.2.7).

ПРИОРИТЕТ 2⁵ (средњи)

2) У пословним књигама Предузећа није у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема параграф 17 одвојена вредност земљишта испод објеката од вредности објеката за пословни простор Липа и котларнице, набавне вредности 106.937 хиљада динара (Напомена број 2.2.1.2).

3) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 12 ставки нематеријалне имовине 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. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава у 2020. године износи 6.868 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину (Напомена број 2.2.1.2).

4) Предузеће није тестирало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, које нису имале обрт од годину дана у вредности од 8.842 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 Залихе и увећало је вредност залиха мазута за 1.384 хиљаде динара јер је погрешно прокњижило ефекте обезвређења мазута (Напомена број 2.2.1.5).

5) Потраживања исказана у износу од 119.698 хиљада динара у билансу стања на дан 31. децембар 2020. године нису усаглашена са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2020. годину није утврђен (Напомена број 2.2.1.6).

6) Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко-поверилачким односима у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима⁶ и члановима 2 и 6 Закона о затезној

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

⁴ („Службени гласник РС“, број 25/2001, 80/2002, 80/2002 – др.закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др.закон., 142/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018 и 86/2019)

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



камата⁷, чиме су потцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата (Напомена број 2.2.1.7).

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Градска топлана Ужице“, Ужице, препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије нису дате препоруке приоритета 1.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да издвоји вредност земљишта од вредности објеката и изврши корективна књижења у складу са МРС 8 рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 2.2.1.2. – Препорука број 1).

2) да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 2.2.1.2. – Препорука број 2).

3) да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке исправи неосновано увећање залиха од 1.384 хиљада динара и тестира залихе које нису имале обрт у 2020. години на обезвређење (Напомена број 2.2.1.5. – Препорука број 3).

4) да усклади исказану исправку потраживања са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке (Напомена број 2.2.1.6. – Препорука број 4).

5) да врши обрачун затезних камата или од Оснивача прибави сагласност да не врши обрачун камата (Напомена број 2.2.1.7. – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

⁶ („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, „Службени гласник РС“, број 18/2020)

⁷ („Службени гласник РС“, број 119/2012)

⁸ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



У поступку ревизије нису дате препоруке приоритета 3.

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, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број 173-5 од 26. фебруара 2021. године којом се делимично ставља ван снаге Одлука број 78-2 од 27. јануара 2021. године у делу који се односи на искњижење котла број 1 у котларници „Росуље“. Стручне службе Предузећа нису у складу са Одлуком о усвајању пописа искњижиле котла број 1 у котларници „Росуље“. Одлука о усвајању извештаја о попису је измењена јер разлози за отпис котла нису наведени у извештају пописне комисије, котла се не води одвојено од подстанице, набавна вредност није позната и није га могуће искњижити у грејној сезони.

Достављени докази:

- Одлука број 173-5 од 26. фебруара 2021. године (Напомена број 2.2.1. - Мера предузета у поступку ревизије број 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 у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке исправило грешку из претходног периода и укинуло погрешно исказану исправку вредности нематеријалне имовине у корист резултата из претходног периода у износу од 1.171 хиљада динара, насталу у периоду од 2009. до 2011. године по основу обрачуна амортизације прикључка на гас који је одредило интерним актима за нематеријалну имовину која нема ограничени рок трајања. Имовина је тестирана на обезвређење.

Достављени докази:

- Информација број 385-1 од 18. маја 2021. године;
- Тест на обезвређење нематеријалних улгања за прикључак на Ужице гас утврђен на дан 31.12.2020. године;
- Финансијска картица конта 01944 (Напомена број 2.2.1.1. - Мера предузета у поступку ревизије број 2).

3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, предузете су следеће активности:

- Одлуком Надзорног одбора број 344-3 од 28. априла 2021. године усвојене су Рачуноводствене политике Предузећа којима је утврђен оквирни корисни век употребе имовине и прописана обавеза да се за свако средство у оквиру одобреног корисног века донесе посебна одлука о стопи амортизације.

- Предузеће је формирало пописне комисије у складу са Одлуком о ванредном попису основних средстава донетом од стране Надзорног одбора Предузећа,

- комисије су доставиле извештај о попису који је усвојио Надзорни одбор,

- у пословне књиге су унети грађевински објекти који нису били евидентирани (у билансне и ванбилансну евиденцију),

- извршена је процена корисног века употребе за потпуно отписана и остала неотписана основна средства и извршена су корективна књижења,

- искњижена су средства отписана у претходним периодима а која су остала у књизи основних средстава,



- раздвојене су шифре за рачунаре набављане у различитом временском периоду, а рачунари предати на рециклажу у претходним обрачунским периодима су искњижени,
- умањена су улагања у основна средства 2020. године која се односе на потрошни материјал,
- извршено је преиспитивање корисног века употребе потпуно отписаних основних средстава и умањена је исправка вредности у корист резултата из претходног периода за 18.282 хиљада динара.

- извршено је преиспитивање корисног века употребе основних средстава која имају садашњу вредност и умањена је исправка вредности за 100.068 хиљада динара,
- стање у књигама је усаглашено са пописаним стањем.

Наведено за последицу има увећање садашње вредности имовине за 118.350 хиљада динара.

Достављени докази:

- Одлуке Надзорног Одбора 344-2; 344-3; 344-4; 383-2; 385-1; 385-14; 418-2;
- Обрачун вредности котларнице у Севојну;
- Налог за књижење 330101, 331231, 350101, 7024;
- Решење градске управе за урбанизам и имовинско правне послове града Ужица из 2012. године;
- Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину на терет града Ужица;
- Ванбилансна вредност имовине ЈКП Градска топлана Ужице 31. децембар 2020. године;
- Извод закључног листа ванбилансна имовина;
- Подаци из катастра непокретности;
- Фактуру о продаји електронског отпада овлашћеном дистрибутеру из претходног периода;
- Рачуноводствене политике ЈКП „Градска топлана“ Ужице број 344-3;
- Процена преосталог века котларница, подстаница, топловода, транспортних средстава и пословног инвентара;
- Записник о попису грађевинских објеката и транспортних средстава на дан 31. децембар 2020. године број 419 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису опреме котларница на дан 31. децембар 2021. године број 420 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису опреме подстаница на дан 31. децембар 2021. године број 421 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису пословног инвентара број 422 на дан 31. децембар 2021. године број 422 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису топловода на дан 31. децембра 2020. године број 423 од 26. маја 2021. године;
- Обрачун вредности котларнице „Севојно“;
- Процена преосталог века котларница, подстаница, топловода, транспортних средстава и пословног инвентара;
- Налог за књижење Налог 350101 под 1. јануаром 2020. године (Напомена број 2.2.1.2. - Мера предузета у поступку ревизије број 3).

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило залихе гаса и повећало трошкове гаса за 976 хиљада динара.

Достављени докази:

- Издатница број 131/2 од 31. 12. 2020. године;
- Документ: Утрошак гаса Ј131/2 од 31. 12. 2020. године ;
- Налог за књижење број 431231 од 31. 12. 2020. године;



-Конто 1013, аналитика 04;
-Конто 5135, аналитика 10-04;
-Робно/материјална картица за период: 1. 1. 2020. године-31. 12. 2020. године за објекат 04 Котларница Ужичке републике (01538), артикал 000353, гас (Напомена број 2.2.1.5. - Мера предузета у поступку ревизије број 4).

5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, умањени су плаћени аванси за 2.279 хиљада динара, добављачи за 649 хиљада динара и увећани су краткорочни финансијски пласмани за 1.630 хиљада динара. На тај начин Предузеће је извршило корекцију погрешно књижених уплата добављачима на авансе, по основу осигурања, тако што их је прекњижило на добављаче. Такође, Предузеће је у складу са контним оквиром извршило рекласификацију са аванса на краткорочне финансијске пласмане за позајмице дате синдикату Предузећа за набавку огрева и за побољшање лоших услова становање запослених.

Достављени докази:

- Спецификација 1502-дати аванси за период 1. јануар до 31. децембар 2020. године;
- Картица конта 1502, аналитика 00116 Компанија Дунав, Ужице (пре и после исправке);
- Картица конта 1502, аналитика 00764 WIENER STADTISCHE-осигурање а. д. Београд;
- Финансијска картица за период 1. јануар-31. децембар 2020. године за конто 1502 Дати аванси;
- Финансијска картица за период 1. Јануар -31. децембар 2020. године за конто 232 Дате позајмице;
- Спецификација за конто 1502 Дати аванси за период 1. Јануар -31. децембар 2020. године (пре и после исправке) (Напомена број 2.2.1.5. - Мера предузета у поступку ревизије број 5).

6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило исправку потраживања од физичких лица по почетном стању које у име Предузећа води ЈП „Стан“ Ужице, у корист резултата из претходног периода за 47.780 хиљада динара. Рачуноводственим политикама Предузећа предвиђена је исправка потраживања старијих од 60 дана, Предузеће је у поступку ревизије старосну структуру потраживања по почетном стању усагласило са евиденцијама у главној књизи.

Достављени докази:

- Налози за књижење 7025 и 7027,
- Рекапитулација по контима 209 (пре и после измене),
- Доспела потраживања по периодима старости дуга за 2019. годину.
(Напомена број 2.2.1.6. - Мера предузета у поступку ревизије број 6).

7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора број 344-5 од 28. априла 2021. године, ревалоризационе резерве исказане по почетном стању у износу од 25.071 хиљада динара а које нису биле исказане у складу са Правилником о рачуноводству и Рачуноводственим политикама Предузећа којима је усвојен модел набавне вредности искњижило са ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

Достављени докази:

- Одлука Надзорног одбора број 344-5 од 28. априла 2021. године;



- Предлог за доношење одлуке о укидању ревалоризационих резерви од 22. априла 2021. године;
- Налог за књижење број 7020;
- Преглед књижења на рачуну ревалоризационе резерве пре исправке са пратећим финансијским картицама;
- Преглед књижења на рачуну ревалоризационе резерве после исправке са пратећим финансијским картицама;
- Закључни лист пре и после исправке на дан 01. јануар 2020. године (Напомена број 2.2.1.12.3 - Мера предузета у поступку ревизије број 7).

8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је ангажовало актуара који је извршио процену вредности резервисања по основу: отпремнина приликом одласка запослених у пензију и јубиларних награда, у складу са МРС 19. Примања запослених. У 2020. години укупно су исказана дугорочна резервисања у износу од 22.764. хиљада динара, од чега се на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију односи 16.542. хиљада динара а на јубиларне награде 6.222 хиљаде динара.

Достављени докази:

- Процена вредности резервисања на дан 31.12.2020. и 31.12.2019. године за отпремнине код будућег одласка запослених у пензију на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19 (број 02-2/20 од 14 априла 2021. године);
- Процена вредности резервисања на дан 31.12.2020. и 31.12.2019. године за јубиларне награде запосленима на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19 (број 02-2/21 од 14 априла 2021. године);
- Налог за књижење број 7021 под 01.01. 2020. године;
- Налог за књижење број 7022 под 31.12.2020. године;
- Финансијска картица за 2020 годину - конто 3310 Актуарски добици и губици;
- Финансијска картица за 2020. годину - конто 4040 Дугорочна резервисања за отпремнине;
- Финансијска картица за 2020. годину - конто 4040 Дугорочна резервисања за јубиларне награде (Напомена број 2.2.1.13.1 - Мера предузета у поступку ревизије број 8).

9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило прекњижавање у пословним књигама примљених фактура од добављача за услуге осигурања у укупном износу од 1.199 хиљада динара, са рачуна пасивних временских разграничења (рачуни групе 49), на рачун обавезе према добављачима, чиме је поступљено у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Достављени докази:

- Спецификације 4900 осигурање, пре и после исправке;
- Спецификације добављача пре и после исправке;
- Финансијска картица 490 Компанија Дунав осигурање, Ужице;
- Финансијска картица 490 Wiener STADTISCHE осигурање АД Београд;
- Преглед књижења: 490 Обрачунати трошкови осигурања рекапитулација по аналитикама;
- Финансијска картица 4350 Компанија Дунав, Ужице
- Финансијска картица 4350 Wiener STADTISCHE осигурање АД Београд;
- Финансијска картица 4350 Компанија Дунав, Ужице, после исправке;
- Финансијска картица 4350 Wiener STADTISCHE осигурање АД Београд, после исправке;
- Део налога за књижење број 390025, пре и после исправке;
- Део налога за књижење број 390026, пре и после исправке;



- Део налога за књижење број 390026, после и после исправке;
- Део налога за књижење број 390036, после исправке (Напомена број 2.2.1.14.3 - Мера предузета у поступку ревизије број 9).

10) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је примљене донације умањило за 9.116 хиљада динара у корист добитка из претходног периода у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Због расхода основних средстава финансираних из донација умањене су донације у калориметрима, и подстаницама у Омладинској и Југ Богдановој улици. Калориметри су потпуно отписани у претходном периоду а донација није сразмерно укидана. Донације у подстанице у Омладинској и Југ Богдановој улици су укинуте због гашења подстаница на угаљ.

- Надзорни одбор је донео Одлуку број 344-4 од 28. априла 2021. године о увећању имовине по основу прикључења нових корисника и предаје подстаница на управљање Предузећу од стране инвеститора и

- Одлуку број 383-2 од 12. маја 2021. године којом је утврђен начин преузимања подстаница од инвеститора.

Достављени докази:

- налози 7026, 7027 и 7028,
- преглед обрачуна амортизације за 2020. годину
- преглед стања примљене донације конта 4953
(Напомена број 2.2.1.14.7 - Мера предузета у поступку ревизије број 10).

11) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора којом је усвојен ванредни попис унело у ванбилансну евиденцију пословни простор дирекције који му није пренет у власништво и за који је истекао Уговор о закупу а који је наставило да користи и осам котларница за које нема документацију о праву коришћења. Исказана укупна вредност од 89.862 хиљаде динара, утврђена је по цени квадратног метра пословног простора на локацији некретнине која се користи за обрачун пореза на имовину у граду Ужице.

Достављени докази:

- Преглед ванбилансне имовине Предузећа,
- Налог за књижење 7024,
- Извод закључног листа ванбилансна имовина,
- Листови непокретности број 12665, 10935 и 12280 сви из 2014. године,
- Подаци катастра непокретности од 29. априла 2021. године,
- Уговор о закупу пословног простора број 169 из 1995. године,
- Анекс 1 Уговора о закупу пословног простора број 74 из 1996. године.
(Напомена број 2.2.1.15.1 - Мера предузета у поступку ревизије број 11).

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 раздвајање трошкова премија осигурања према периоду на који се односе и у том смислу кориговало (умањило) трошкове премија осигурања за 2020. годину за износ од 718 хиљада динара а у корист активних временских разграничења.

Достављени докази:

- Преглед књижења трошкова премија осигурања (стари и нови);



- Преглед књижења активних временских разраничења;
- Налог за књижење број 390025 са прилозима рачуни добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Налог за књижење број 390026 са прилозима рачуни добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390036 са прилогом рачун добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Финансијска картица трошкова премија осигурања на 31. децембар 2020. године;
- Преглед књижења 5520- пре исправке;
- Налог за књижење 390010 са прилогом рачун добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Налог за књижење 390014 са прилогом рачун добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Налог за књижење број 390027 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390032 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390044 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390045 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Преглед распоред осигурања у 2020 и 2021. години;
- Налог за књижење број 390051 са прилогом синтетика налога;
- Преглед књижења 5520 и 2800 после исправке и
- Информација број 385-19 од 18. маја 2021. године (Напомена број 2.2.2.8 - Мера предузета у поступку ревизије број 12).

13) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је искњижило са осталих нематеријалних трошкова износ од 220 хиљада динара који се односи на трошкове умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹ за зараде за децембар 2019. године, а на терет резултата.

Достављени докази:

- Налог за књижење број 7023;
- Налог за књижење број 100120 са прилогом обрачун умањења;
- Објашњење начина добијања износа уплаћене разлике 5%;
- Спецификација обрачуна зарада за децембар 2019. године (100% и 95%);
- Налог за књижење број 801202 и
- Финансијска картица рачуна 5590 (Напомена број 2.2.2.8 - Мера предузета у поступку ревизије број 13).

14) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је увећало нематеријалне трошкове за 922 хиљаде динара и умањило трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у истом износу. У складу са чланом 44. Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике уплата у буџетски фонд у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом¹⁰ у износу од 449 хиљада динара и уплата чланарине Привредној комори Србије у износу од 473 хиљада динара су исказане на нематеријалним трошковима.

Достављени докази:

- Финансијска картица конто 5214, доприноси за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;

⁹ („Службени гласник РС“, број 116/2014 и 95/2018)

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013)



- Финансијска картица конто 4825, обавезе за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 5555, доприноси за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 4825, доприноси за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 5211, доприноси привредним коморама за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 4533, обавезе за доприносе Привредној комори, за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 5541, доприноси привредним коморама за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 4697, обавезе за доприносе Привредној комори за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину (Напомена број 2.2.2.2.8 - Мера предузета у поступку ревизије број 14).

15) Предузеће је сачинило и предало измењен Порески биланс и пореску пријаву чиме је откривена неправилност отклоњена.

Достављени докази:

- Измењен порески биланс;
- Измењена ПДП пријава (Напомена број 2.2.2.8 – Мера исправљања број 15).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Градска топлана Ужице“ Ужице мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откритених неправилности, које су наведене у резимеу откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавно комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“ Ужице за 2020. годину.

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у



прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ“, УЖИЦЕ ЗА 2020. ГОДИНУ





С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	27
2. Налази у поступку ревизије.....	33
2.1 Интерна финансијска контрола.....	33
2.2 Финансијски извештај.....	37
2.2.1. Биланс стања.....	37
2.2.2 Биланс успеха.....	68
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	83
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	83
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	83
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	84
2.2.7. Потенцијалне обавезе	84





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Пословно име предузећа: Јавно комунално предузеће „Градска топлана Ужице“, Ужице.
Скраћено пословно име: ЈКП „Градска топлана Ужице“.
Седиште и адреса: Ужице, Трг партизана број 26
Матични број: 07317743
ПИБ: 101501320

Скупштина општине Титово Ужице донела је Одлуку о организовању радне организације за производњу и испоруку топлоте „Топлота“, као Јавног комуналног предузећа, 01 број 023-26/89 од 21. децембра 1989. године, којом се организује Јавно комунално предузеће „Топлота“ са потпуном одговорношћу. Решењем ФИ 556/89 Округног привредног суда у Титовом Ужицу извршен је упис у судски регистар наведене промене 29. децембра 1989. године.

Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката као Јавно комунално предузеће „Топлота“ Ужице, Решењем Агенције за привредне регистре број БД 23653/2005 од 30. маја 2005. године. Решењем Агенције за привредне регистре број БД 75746/2010 од 13. јула 2010. године, регистрована је промена пословног имена предузећа у Јавно комунално предузеће Градска топлана Ужице.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“ из Ужица са Законом о јавним предузећима број 023-121/16 од 31. августа 2016. године, вршено је усклађивање са законом и одређено да је Предузеће основано ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса, а посебно ради обезбеђивања трајних услова за производњу и дистрибуцију топлотне енергије.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Правилником о организацији и систематизацији послова јавног комуналног Предузећа „Градска топлана Ужице“ Ужице број 679 од 10. јула 2019. године дефинисано је да Предузеће обавља своју делатност преко сектора: Сектор за правне и опште послове, Финансијско комерцијални сектор и Производно технички сектор а у оквиру сектора организоване су службе.

Претежна делатност Предузећа је снабдевање паром и климатизација, шифра делатности 35.30.

Програмом пословања предузећа за 2020. годину број 1109 од 29. новембра 2019. године, дефинисано је да је основна делатност Предузећа производња и дистрибуција топлотне енергије за потребе грејања града Ужица, насеља Крчагово и Севојно. Поред основне делатности Предузеће се бави и допунским делатностима као што су: монтажа, ремонти и реконструкције термотехничких-термоенергетских постројења и инсталација; пројектовање и извођење инсталација централног грејања, постројења за производњу и дистрибуцију паре, топле и вреле воде; мерење емисије продуката сагоревања на излазу из ложишта.

Предузеће није презентовало лиценцу за обављање енергетских делатности, прописану чланом 17 а у вези са чланом 16 Закона о енергетици¹¹.

¹¹ („Службени гласник РС“, број 145/14 и 95/18-др.закон)



1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1 Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Рачуноводственим политикама из децембра 2015. године које су донете уз Правилник о рачуноводству од 21. децембра 2015. године. Рачуноводственим политикама су дефинисана правила која ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.2.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијске извештаје предузећа за 2020. годину, у смислу члана 22 Закона о јавним предузећима¹² је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 651-3 од 23. јуна 2021. године.

1.1.2 Организација рачуноводства

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

1.1.3 Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са: Концептуалним оквиром за финансијско извештавање (у даљем тексту Оквир), Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту МСФИ).

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе и правила у вези са припремом и презентацијом финансијских извештаја.

Општи услови за признавање средстава су:

- да Предузеће контролише средство,
- по основу средства директно или индиректно притичу му или је извесно да ће му притицати економске користи и
- трошак набавке средства Предузеће може поуздано измерити.

¹² („Службени гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019)



За признавање курсних разлика примењује се основни поступак из МРС 21 Учинци промена курса валута.

У алат и инвентар који се калкулативно отписује сврстава се онај алат и инвентар чија је појединачна вредност већа од 10 хиљада динара. За истоврсан алат и инвентар који се заједно користи појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних алата и инвентара.

Некретнине (земљиште и опрема) сврставају се у инвестициону некретнину ако се више од 50% тог средства даје у закуп. У случају постојања додатних услова, као што је на пример пружање додатних услуга закупцу од стране Предузећа, финансијски директор одређује да ли су чак и у условима када је мање од 50% средстава дато у закуп испуњени услови да се средство третира као инвестициона некретнина.

Остали додатни посебни услови за признавање средстава примењују се коришћењем одредби релевантних Међународних рачуноводствених стандарда.

Општи услови за признавање обавеза су:

- Предузеће има законску или изведену обавезу,
- висина обавезе се може поуздано измерити и
- извесно је да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Предузећа.

Додатни посебни услови за признавање обавеза примењују се коришћењем одредби релевантних Међународних стандарда.

Нематеријална имовина

Нематеријална улагања садржана су у неновчаном облику (која не представљају физичка средства), као што су: гудвил, патенти, лиценце, концесије, заштитни знакови, жигови, рачуноводствени софтвери, улагања у развој нових производа, ауторских права и сл.

Нематеријална улагања почетно се вреднују на основу набавне цене или цене коштања, а вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 38 Нематеријална улагања (по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности и акумулиране губитке због умањења вредности).

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостали век коришћења понаособ за свако нематеријално улагање утврђује шеф рачуноводства Предузећа на основу релевантне документације (која се обавезно мора доставити у рачуноводство Предузећа). Он је дужан да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења нематеријалног улагања.

Директор Предузећа задужује одговарајуће стручно лице из Предузећа да при активирању нематеријалног улагања уради процену његовог евентуалног остатка вредности, ако је тај остатак значајан. „Праг“ значајности за остатак вредности нематеријалног улагања је 10 хиљада динара. Промену висине „прага“ значајности остатка вредности може, на предлог директора Предузећа променити Надзорни одбор Предузећа.

Утврђивање губитка по основу импаритета нематеријалних улагања регулисано је



чланом 15. Рачуноводствених политика.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине које се поседују са циљем остваривања зараде издавањем у закуп или путем пораста вредности некретнине. При почетном признавању се одмеравају по набавној вредности, а вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 40 Инвестициона некретнина (по поштеној вредности, која одражава стање на тржишту).

За обрачун амортизације инвестиционих некретнина примењује се пропорционални метод отписивања.

Преостали век коришћења и остатак вредности понаособ за сваку инвестициону некретнину утврђује комисија коју формира директор Предузећа. Она је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења инвестиционе некретнине. Праг значајности за остатак вредности утврђује се у висини прага значајности за остатак вредности нематеријалних улагања.

Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање ставки некретнине, постројења, опрема и биолошка средства, врши се по набавној вредности, под условом да се може поуздано утврдити. Набавна вредност састоји се од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке. Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања, под условом да није већа од нето продајне вредности.

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења, опрему и биолошка средства врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средстава, повећавају капацитет, унапређују средство, чиме се побољшава квалитет производа или услуге, битно се смањују трошкови производње у односу на трошкове пре улагања.

Укључивање ових улагања у књиговодствену вредност врши се пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности или само корекцијом исправке вредности.

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало не повећавају вредност средства, већ представљају расход периода.

Вредновање грађевинских објеката (сем грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава (у даљем тексту овог члана - основна средства) након почетног признавања врши се применом основног поступка предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опрема (по набавној вредности, умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности).

За обрачун амортизације основних средстава примењује се пропорционални метод отписивања. Финансијски директор може за поједине групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се понаособ за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који финансијски директор може донети одлуку да се групно отписује.

Преостали век коришћења и остатак вредности понаособ за свако основно средство утврђује комисија коју формира директор Предузећа. Она је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења основних средстава. Праг значајности за остатак вредности утврђује се у висини прага значајности за остатак вредности нематеријалних улагања. Финансијски директор Предузећа одлучује да ли се за групу истоврсних средстава провера висине остатка вредности врши индивидуално или у збиру за



целу групу.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, затим дугорочни кредити, зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности. После почетног признавања предузеће мери дугорочне финансијске пласмане, по њиховим поштеним вредностима.

На дан биланса улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши се умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

Залихе

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

Накнадно вредновање излаза односно продаје залиха материјала врши се по методи просечних пондерисаних цена. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе робе се вреднују према трошковима куповине, односно набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, трговачки попуст и рабати умањују фактурну цену.

Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине,
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући и превоз сопственим средствима (и утовар и истовар) по цени коштања превоза која не може бити већа од тржишне вредности. Руководилац комерцијале одређује висину цене ових услуга и у писаној форми извештава Службу финансијског књиговодства и то у року од три дана од давања захтева за тим подацима,
- шпедитерске и посредничке услуге и други трошкови који настају да би се залихе сместиле у одређено складиште.

Обрачун излаза односно продаје залиха робе, врши се по методи просечних пондерисаних цена. Према методи пондерисаног просека, набавна цена сваке ставке одређује се на основу ставки на почетку периода и набавне цене истих ставки ако су набављене током тог периода. Просек се израчунава приликом пријема сваке наредне пошиљке.

Смањење вредности залиха материјала и робе врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања. Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врши комисија коју формира директор Предузећа. Као члана комисије, финансијски директор Предузећа може ангажовати квалификованог професионалног процењивача или може њему у потпуности поверити посао процене.



Краткорочна потраживања и пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем на терет расхода, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис (у целини или делимично) врши директним отписивањем, такође на терет расхода.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт Надзорног одбора и др.)

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100 % номиналног износа потраживања, сем у случају када се поуздано зна да се ради о потраживању код кога је извесна наплативост, иако није наплаћено у року од 60 дана од рока за наплату.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога Службе финансијске оперативе Предузећа доноси Руководилац Сектора финансија. Служба финансијске оперативе је дужна да једном месечно достави Правној служби списак свих дужника Предузећу. Правна служба је дужна да истог дана по објављивању у Службеном гласнику Републике Србије писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, тј. дужником Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе финансијске оперативе, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Трошкови позајмљивања

Трошкове позајмљивања представљају камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљеним финансијским средствима. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у ком су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Утврђивање губитка због обезвређења

Финансијски директор Предузећа утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 Обезвређење средстава као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава.

У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања учинака, приходе од субвенција, дотација, донација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности предузећа и губитке. У расходе спадају трошкови директног материјала и робе, трошкови осталог



материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Обелодањивања

Финансијски директор предузећа је дужан да у складу са захтевима свих релевантних Међународних рачуноводствених стандарда пропише обелодањивања која ће вршити у финансијским извештајима Предузећа.

Исправка фундаменталних грешака

За исправку фундаменталних грешака користи се основни поступак предвиђен МРС 8 Нето добитак или губитак, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика. Исправка фундаменталне грешке се примењује ако се мења резултат за више од 2 %.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹⁴, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,

¹³ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

¹⁴ „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 и 72/2019



- 2) процену ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

2.1.1. Контролно окружење

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

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

Правилником о организацији и систематизацији послова број 679 од 10. јула 2019. године уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Јавног предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

За обављање послова из делатности Предузећа и функционисање Предузећа као јединственог пословног и правног субјекта утврђени су организациони делови односно целине предузећа:

- 1) Сектор за правне и опште послове
- 2) Финансијско-комерцијални сектор
- 3) Производно технички сектор

Сектори су подељени на одговарајуће службе којих укупно има девет.

Мисија Предузећа је савремено конципирано Предузеће са унапређеним пословањем и ресурсима кроз креирање планова развоја и активности и континуиран рад на повећању задовољства корисника услуга у сарадњи са овлашћеним представницима потрошача, Оснивачем и даваоцима услуга СОН-а.

Предузеће је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.



Предузеће има следећа интерна акта:

1. Правилник о рачуноводству и Рачуноводствене политике као посебан акт
2. Правилник о додели и условима коришћења мобилних телефона
3. Правилник о канцеларијском и архивском пословању
4. Правилник о трошковима репрезентације
5. Правилник о реализацији службених путовања
6. Правилник о коришћењу службених возила

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

- Руководство Предузећа може од власника програма за вођење евиденција тражити брисање налога за књижење у изузетним условима,
- Предузеће није у раду поштовало усвојену Процедуру књиговодствених послова (верзија 2) одељак ц књига основних средстава.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају: оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и 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 Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

2.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог



облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Одлуком директора број 885 од 17. септембра 2018. године именована је радна група за успостављање система финансијског управљања и контроле, донета је Стратегија управљања ризицима и Процес управљања ризицима. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈКП „Градска топлана Ужице“ Ужице. У Предузећу је мапирано 49 пословних процеса и одобрено 54 процедура за одвијање пословних процеса.

2.1.4. Информисање и комуникација

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

2.1.5. Праћење и процена система

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

Предузеће је доставило Министарству финансија – извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2020. годину, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.6. Интерна ревизија

Предузеће је донело Повељу интерне ревизије број 1275 од 31. децембра 2018. године. На Споразум о обављању послова интерне ревизије закључен између Предузећа и Града Ужица број 02-2/56 од 13. децембра 2018. године сагласност је дало Министарство финансија, сектор за интерну контролу и интерну ревизију број 153-00-00333/2018-09 од 23. јануара 2019. године.



Предузеће је 8. јануара 2020. године усвојило Стратешки план интерне ревизије Предузећа за период 2020-2022. година и годишњи план интерне ревизије Предузећа за 2020. годину.

Интерна ревизија је сачинила извештај број 1167 од 30. децембра 2020. године са темом „Ревизија система планирање и припрема финансијског плана за 2019. годину у ЈКП „Градска топлана Ужице“ Ужице.

2.2. Финансијски извештај

2.2.1. Биланс стања

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године број 1040-3 од 30. новембра 2020. године. Формирано је пет пописних комисија и уручена су решења о именовању у пописне комисије. Комисије за попис су донеле појединачни План рада комисије за попис. Извештај о годишњем попису имовина и обавеза ЈКП „Градска топлана Ужице“ Ужице са стањем на дан 31. децембар 2020. године сачињен је 26. јануара 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 78-2 од 27. јануара 2021. године, о усвајању Извештаја о попису имовина и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2020. године.

У поступку ревизије спроведен је ванредни попис сталне имовине који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 418-2 од 28. маја 2021. године.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Надзорни одбор Предузећа донео је одлуку број 173-5 од 26. фебруара 2021. године којом се делимично ставља ван снаге Одлука број 78-2 од 27. јануара 2021. године у делу који се односи на искњижење котла број 1 у котларници „Росуље“. Стручне службе Предузећа нису у складу са Одлуком о усвајању пописа искњижиле котло број 1 у котларници „Росуље“. Одлука о усвајању извештаја о попису је измењена јер разлози за отпис котла нису наведени у извештају пописне комисије, котло се не води одвојено од подстанице, набавна вредност није позната и није га могуће искњижити у грејној сезони.

Достављени докази:

Одлука број 173-5 од 26. фебруара 2021. године.

2.2.1.1. Нематеријална имовина

Садашња вредност нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2020. године исказана је у износу од 115.260 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нематеријална улагања	123.177	123.177
Исправка вредности нематеријалних улагања	(7.917)	(7.849)
Укупно	115.260	115.328



Нематеријалну имовину Предузећа чине софтвери, пројектна документација и прикључци на телефонску и гасну мрежу. Осим прикључка на гасну мрежу остала нематеријална имовина је у потпуности отписана.

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања
Набавна вредност:		
Стање 01.01.2020. године	1.419	121.758
Повећања		
Смањења		
Стање 31.12.2020.године	1.419	121.758
Исправка вредности:		
Стање 01.01.2020. године	1.351	6.498
Амортизација	68	
Стање 31.12.2020. године	1.419	6.498
Садашња вредност:		115.260

Нематеријалну имовину Предузећа са неограниченим роком употребе, према информацији Предузећа, чини вредност накнаде за прикључак на гас према предузећу „Ужице гас“ а.д. из Ужица за девет гасних котларница.

Табела број 3: Право коришћења прикључка на гас по котларницама

-у хиљадама динара-

Котларница	Датум прикључка	Капацитет (m ³ /h)	Цена са ПДВ-ом у еур	Цена
Севојно	14.12.2009.	800	153.872	14.491
Сењак	29.12.2011.	450	86.553	7.602
Алексића мост	26.03.2012.	1.000	192.340	18.107
Каови	26.03.2012.	950	182.723	17.294
Медицинска школа	14.09.2012.	250	48.085	4.775
Ратарска	14.09.2012.	100	19.234	1.910
Липа	31.10.2012.	2.000	391.200	38.503
Касарна	21.11.2014.	400	78.240	7.788
Росуље	16.03.2018.	250	48.900	4.790
Укупно			1.201.147	115.260

Предузеће је од 2009. године до 2011. године вршило обрачун амортизације и по том основу исказало исправку вредности нематеријалне имовине у износу од 1.171 хиљада динара. На основу Одлуке директора број 141 од 20. фебруара 2013. године Предузеће је од 2012. године престало са обрачуном амортизације, јер је утврдило да прикључци на гас



представљају нематеријалну имовину која нема ограничени рок трајања те се за наведену имовину ради тестирање на обезвређење.

Остале откривене неправилности презентоване су у делу текста „Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме“.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке исправило грешку из претходног периода и укинуло погрешно исказану исправку вредности нематеријалне имовине у корист резултата из претходног периода у износу од 1.171 хиљада динара, насталу у периоду од 2009. до 2011. године по основу обрачуна амортизације прикључка на гас који је одредило интерним актима за нематеријалну имовину која нема ограничени рок трајања. Имовина је тестирана на обезвређење.

Достављени докази:

- Информација број 385-1 од 18. маја 2021. године;
- Тест на обезвређење нематеријалних улагања за прикључак на „Ужице гас“ а.д. утврђен на дан 31.12.2020. године;
- Финансијска картица конта 01944.

2.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана на дан 31. децембар 2020. године износи 275.839 хиљада динара и односи се на:

Табела број 4: Структура некретнина, постројења и опреме

Назив	2020. година	2019. година
Земљиште	165	165
Грађевински објекти	107.754	103.564
Постројења и опрема	167.307	179.000
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	613	635
Укупно	275.839	283.364

-у хиљадама динара-

Након спорведеног ванредног пописа вршено је усклађивање са пописаним стањем.

Табела број 5: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2020 . години

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагање на туђим некретнинама постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године	165	106.388	864.815	1.164	972.532
Исправке грешака из претходног периода		39.440	(261.975)		(222.535)

-у хиљадама динара-



Набавке у току године		15.479	12.956		28.435
Расходовање (отпис)			(5.950)		(5.950)
Вишак по ванредном попису			6.656		6.656
Стање 31.12.2020. године	165	161.307	616.502	1.164	779.138
Исправка вредности					0
Стање на почетку године		24.290	782.699	529	807.518
Исправка грешака из претходног периода		17.974	(352.203)		(334.229)
Амортизација		11.289	24649	22	35.960
Расходовање (отпис)			(5.950)		(5.950)
Мањак по попису					0
Стање 31.12.2020. године		53.553	449.195	551	503.299
Садашња вредност					0
31. децембар 2020. године	165	107.754	167.307	613	275.839
31. децембра 2019. године	165	103.564	179.000	635	283.364

Мера предузета у поступку ревизије број 3: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, предузете су следеће активности:

- Одлуком Надзорног одбора број 344-3 од 28. априла 2021. године усвојене су Рачуноводстве политике Предузећа којима је утврђен оквирни корисни век употребе имовине и прописана обавеза да се за свако средство у оквиру одобреног корисног века донесе посебна одлука о стопи амортизације.

- Предузеће је формирало пописне комисије у складу са Одлуком о ванредном попису основних средстава донетом од стране Надзорног одбора Предузећа,

- комисије су доставиле извештај о попису који је усвојио Надзорни одбор,

- у пословне књиге су унети грађевински објекти који нису били евидентирани (у билансне и ванбилансну евиденцију),

- извршена је процена корисног века употребе за потпуно отписана и остала неотписана основна средства и извршена су корективна књижења,

- искњижена су средства отписана у претходним периодима а која су остала у књизи основних средстава,

- раздвојене су шифре за рачунаре набављане у различитом временском периоду, а рачунари предати на рециклажу у претходним обрачунским периодима су искњижени,

- умањена су улагања у основна средства 2020. године која се односе на потрошни материјал,

- извршено је преиспитивање корисног века употребе потпуно отписаних основних средстава и умањена је исправка вредности у корист резултата из претходног периода за 18.282 хиљада динара.

- извршено је преиспитивање корисног века употребе основних средстава која имају садашњу вредност и умањена је исправка вредности за 100.068 хиљада динара,

- стање у књигама је усаглашено са пописаним стањем.

Наведено за последицу има увећање садашње вредности имовине за 118.350 хиљада динара.

Достављени докази:



- Одлуке Надзорног Одбора 344-2; 344-3; 344-4; 383-2; 385-1; 385-14; 418-2;
- Обрачун вредности котларнице у Севојну;
- Налог за књижење 330101, 331231, 350101, 7024;
- Решење градске управе за урбанизам и имовинско правне послове града Ужица из 2012. године;
- Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину на терет града Ужица;
- Ванбилансна вредност имовине ЈКП Градска топлана Ужице 31. децембар 2020. године;
- Извод закључног листа ванбилансна имовина;
- Подаци из катастра непокретности;
- Фактуру о продаји електронског отпада овлашћеном дистрибутеру из претходног периода;
- Рачуноводствене политике ЈКП „Градска топлана“ Ужице број 344-3;
- Процена преосталог века котларница, подстаница, топловода, транспортних средстава и пословног инвентара,
- Записник о попису грађевинских објеката и транспортних средстава на дан 31. децембар 2020. године број 419 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису опреме котларница на дан 31. децембар 2021. године број 420 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису опреме подстаница на дан 31. децембар 2021. године број 421 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису пословног инвентара број 422 на дан 31. децембар 2021. године број 422 од 26. маја 2021. године;
- Записник о попису топловода на дан 31. децембра 2020. године број 423 од 26. маја 2021. године;
- Процена преосталог века котларница, подстаница, топловода, транспортних средстава и пословног инвентара;
- Налог за књижење Налог 350101 под 1. јануаром 2020. године.

Земљиште

Земљиште Предузећа на дан 31. децембар 2020. године исказано у износу од 165 хиљада динара чини грађевинско земљиште. Према информацији Предузећа број 255 од 19. марта 2021. године исказано земљиште односи се на некадашњу депонију за угаљ на Сењаку. Предузеће нема исказано земљиште по другом основу у пословним књигама.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа није у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема параграф 17 одвојена вредност земљишта испод објеката од вредности објеката за пословни простор Липа и котларнице, набавне вредности 106.937 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од непотпуних евиденција о имовини Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да издвоји вредност земљишта од вредности објеката и изврши корективна књижења у складу са МРС 8 рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Грађевински објекти



Грађевински објекти Предузећа исказане вредности од 107.754 хиљада динара на дан 31. децембар 2020. године односе се на грађевинске објекте за обављање пословне делатности и један стан површине 23,23 м² откупљен од Фонда солидарности. Управни одбор Предузећа је 2003. године донео Одлуку о откупу поменутог стана. Уговором број 52 из 2005. године стан је дат на доживотно коришћење без накнаде пензионерки Предузећа, уз обавезу плаћања текућих трошкова становања и одржавања стана.

Табела број 6: Грађевински објекти из књиге основних средстава

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Пословни простор Липа	1.594
Осам котларница	105.343
Две гараже	76
Камп кућице у Црној Гори	241
Стан солидарности	500
Укупно	107.754

Од осам котларница исказаних у пословним књигама једна је резервна за случај хаварије и није имала услове за прелазак на гас.

У пословне књиге је унет ванредним пописом утврђен вишак котларнице „Севојно“, површине 440 м² за који постоји употребна дозвола а који није био у књигама Предузећа. Такође, је утврђено да је део котларнице, који чини наткривен простор старог складишта за угаљ, издат у закуп као магацински простор. Садашња вредност грађевинских објеката је увећана у корист вишка за 6.656 хиљада динара. Котларница „Севојно“ је стечена у поступку легализације и има употребну дозволу.

Из помоћне књиге основних средстава, након спроведеног ванредног пописа, искњижене су котларнице потпуно отписане и расходоване у претходним периодима, а које нису биле искњижене из помоћне књиге основних средстава у износу од 115.079 хиљада динара.

Пописом је утврђено да због пандемије није било могуће пописати камп кућице у Црној гори.

Надзорни одбор је донео одлуку број 383-2 од 15. маја 2021. године којом је дефинисано да се преузимање и вредновање подстаница од инвеститора врши у складу са ПТС.03.16. Процесом прикључења нових корисника на топловодну мрежу који је дефинисан ФУК-ом.

Одлуком Надзорног одбора број 344-4 од 28. априла 2021. године потврђено је увећање вредност имовине за 10.230 хиљада динара по основу преузетих подстаница „Блок Златибор“, „Липа“, „Касарна“ и „Севојно“ од инвеститора у 2021. години.

Предузеће није издвојило вредност земљишта испод објеката што је исказано кроз утврђену неправилност у оквиру позиције земљишта.

Постројења и опрема

Вредност постројења и опреме Предузећа исказане на дан 31. децембар 2020. године у износу од 167.307 хиљада динара односи се на :



Табела број 7: Структура вредности опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Опрема котларница и топоводи	354.438	352.439
Транспортна средства	9.631	13.117
Погонска и пословна остала опрема	8.088	10.063
Опрема подстанца	202.014	191.784
Опрема за централни надзор и управљање	42.331	42.092
Исправка вредности опреме	(449.195)	(505.931)
Укупно	167.307	103.564

Прва примена МРС била је 2005. године и тада је под 1. јануаром 2004. године извршена процена фер вредности имовине од стране комисије у Предузећу. Комисија је сачинила извештај Процена вредности опреме у котларницама, топлотним подстанцима и топоводима у ком је наведена имовина процењена у износу од 185.304 хиљада динара.

У 2020. години Предузеће је повећало вредност опреме у износу од 12.956 хиљада динара. Повећање вредности опреме извршено је по основу преузетих подстанца „Блок Златибор“, „Липа“, „Касарна“ и „Севојно“ од инвеститора у 2021. години у вредности од 10.230 хиљада динара, ремонт котла „Стара Липа“ од 1.998 хиљада динара, рачунарске опреме у вредности од 489 хиљада динара и опреме за централни надзор у износу од 239 хиљада динара.

Одлуком о снабдевању топлотном енергијом града Ужица¹⁵ дефинисана је обавеза корисника топлотне енергије, да начин преноса топлотне подстанце на Предузеће уреде уговором. Мерни уређај у подстанци није предмет преноса на Предузеће.

У поступку ревизије Предузеће је на основу ванредног пописа, допуне интерних аката и исправки погрешних књижења предузело следеће активности:

1. Из помоћне књиге основних средстава, након спроведеног ванредног пописа, искњижена је потпуно отписана опрема подстанца расходованих у претходном периоду а која није била искњижена из књиге основних средстава у износу од 99.515 хиљада динара.
2. Постројења котларнице „Липа“ су прекњижена са опреме на грађевинске објекте у износу од 21.465 хиљада динара.
3. Из помоћне евиденције основних средстава искњижени су потпуно отписани рачунари расходовани у претходном периоду набавне и исправке вредности од 1.286 хиљада динара. Након ванредног пописа један инвентарни број садржи само један рачунар у помоћној књизи основних средстава а не више рачунара као до пописа. Наведене радње су отклониле ризик од погрешног обрачуна амортизације по основу неоснованог увећања набавне вредности као основице за обрачун амортизације.
4. Из пословних књига је након спроведеног ванредног пописа искњижен потпуно отписан пословни инвентар расходован у ранијем периоду, а који није био искњижен из помоћне књиге основних средстава, набавне и отписане вредности од 2.465 хиљада динара.
5. Предузеће је исправило погрешна књижења тако што је умањило вредности опреме за 2.708 хиљада динара а увећало трошкове материјала за текуће одржавање по радним

¹⁵ („Службени лист града Ужица“ број 15/2010 и 10/2017)



налазима из 2021. године за 2.195 хиљада динара и умањило приходе од активирања учинака и робе за 513 хиљада динара, претходно исказане по продајној цени за трећа лица.

6. На основу спроведеног ванредног пописа процењен је корисни век основних средстава која су имала садашњу вредност, утврђене су нове амортизационе стопе и у корист резултата из претходног периода умањена је исправка вредности за 100.068 хиљада динара. Наведеним је извршена исправка убрзане амортизације због неадекватно коришћеног програма за евиденцију основних средстава.

У 2020. години Предузеће је умањило вредност опреме за 5.950 хиљада динара по основу продаје потпуно отписаног утоваривача набавне вредности 2.912 хиљада динара, трактора са приколицом набавне вредности 574 хиљада динара и расхода по ванредном попису у износу од 2.465 хиљада динара (расходована опрема у претходним обрачунским периодима а која није била искњижена). Опрема је продата ЈКП „Нискоградња“ Ужице (претходно су отписана средства била уступљена на коришћење без накнаде купцу).

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

Улагање на туђим некретнинама постројењима и опреми

Предузеће је вредност улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми на дан 31. децембар 2020. године исказало у износу од 613 хиљада динара.

Табела број 8: Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Опис	-у хиљадама динара- Набавна вредност
Прозори на управној згради	880
Клима уређаји	284
Исправка вредности	(551)
Укупно	613

Предузеће користи управну зграду без уговора о уступању на коришћење. Зграда је на основу ванредног пописа унета у ванбилансну евиденцију Предузећа у поступку ревизије.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

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

Предузеће је у поступку ревизије спровело ванредни попис и проценило корисни век опреме која није имала садашњу вредност а користила се у процесу рада и по том основу



умањена је исправка вредности опреме у корист резултата из претходног периода за 18.282 хиљада динара.

Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 6.868 хиљада динара што чини 5,57% укупне набавне вредности нематеријалне имовине (123.177 хиљада динара);

Откривена неправилност: Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији 12 ставки нематеријалне имовине 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. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава у 2020. године износи 6.868 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2020. годину.

Ризик: Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, постоји ризик погрешног исказивања наведене позиције у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

2.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 5.530 хиљада динара и односе се на остале дугорочне финансијске пласмане:

Табела број 9: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Дати дугорочни стамбени кредити радницима	5.530	6.709
Укупно:	5.530	6.709

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 5.530 хиљада динара односе се на потраживања од четири физичка лица (радника Предузећа) по основу четири уговора о откупу станова. Наведени уговори закључени су на рок од 20 до 40 година, уз камату на годишњем нивоу од 0,5%.

Рате су утврђене применом валутне клаузуле и редовно се измирују. Ревалоризација рата за продате станове се према уговорима ради једном годишње усклађивањем купопродајних рата исказаних у валути према расту средњег курса евра. Рате утврђене на овај начин одбијају се од зарада наредних 12 месеци до следећег усклађивања.



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

2.2.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 3.964 хиљаде динара. Исказана одложена пореска средства настала су по основу обрачунатих разлика између књиговодствене и пореске амортизације, по основу укидања ревалоризације, по основу неискоришћених пореских кредита и по основу обрачунатих а неплаћених јавних прихода. Одложена пореска средства мењају се у 2021. години због промене Пореског биланса у оквиру мера исправљања.

2.2.1.5. Залихе

Залихе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у вредности од 62.168 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	61.957	58.524
Плаћени аванси за залихе и услуге	211	3.727
Укупно:	62.168	62.251

Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2020. године исказана је у вредности од 61.957 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 11: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Материјал	59.447	57.486
Алат, ситан ивентар и ауто гуме	1.126	1.038
Повећање вредности залиха мазута	1.384	
Укупно:	61.957	58.524

Структура материјала на дан 31. децембар 2020. године исказана је у вредности од 59.447 хиљада динара и односи се на:

Табела број 12: Структура материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Материјал за израду (репроматеријал)	16.267	15.214
Гориво и мазиво	42.308	40.708
Адитиви	872	872
Материјал за хемијску припрему воде		692
Укупно:	59.447	57.486



Котларнице ЈКП „Градске топлане Ужице“ су инсталиране са алтернативним енергентима: гас-мазут или пелет-угаљ. У случају немогућности набавке гаса или пелета или неког квара на систему, прелази се на алтернативни мазут или угаљ. Једна котларница нема техничких услова за гас, па користи само мазут.

Предузеће набавља гас за потребе грејања од АД „Ужице гас“ испоруком преко дистрибутивне мреже. Укупно потрошена количина гаса у току месеца је очитано стање са коректора (уређаја за читавање потрошње гаса) на основу којег се фактурише потрошња. Према пријемници се уноси калкулација на основу фактуре АД „Ужице гаса“, а иста се количина на основу издатнице књижи као утрошак гаса у току месеца. У децембру 2020. године на објекту 04 Алексића мост, дистрибутер гаса је посумњао у исправност своје мерне опреме, па је применио обрачун према члану 13 Уговора о снабдевању природним гасом, а по Уредби за испоруку природног гаса, при чему је испостављен рачун за децембар 2020. године број 31538 R32012 од 31. 12. 2020. године за 128.764 Sm³ гаса у укупном износу од 4.420 хиљада динара. Контролом произведене топлотне енергије у датом постројењу, топлана је изразила сумњу и упутила рекламацију на децембарски рачун, признајући на основу горе поменуте уредбе турбинску потрошњу без корекције од 95.111 Sm³ гаса у износу од 3.341 хиљада динара. Исправност коректора као мерног (допунског) инструмента је била спорна, па је Предузеће прихватило стање према турбини. Разлика од 33.653,00 m³ гаса у износу од 1.079 хиљада динара је рекламирана.

Мера предузета у поступку ревизије број 4: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило залихе гаса и повећало трошкове гаса за 976 хиљада динара.

Достављени докази:

- Издатница број 131/2 од 31. 12. 2020. године;
- Документ: Утрошак гаса J131/2 од 31. 12. 2020. године ;
- Налог за књижење број 431231 од 31. 12. 2020. године;
- Конто 1013, аналитика 04;
- Конто 5135, аналитика 10-04;
- Робно/материјална картица за период: 1. 1. 2020. године-31. 12. 2020. године за објекат 04 Котларница Ужичке републике (01538), артикал 000353, гас.

Структура алата, инвентара и ауто гума исказана у износу од 1.126 хиљада динара на дан 31. децембар 2020. године односи се на:

Табела број 13: Структура алата, инвентара и ауто гума са припадајућим исправкама вредности

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Алат и инвентар у складишту	1.036	931
ХТЗ опрема на складишту	53	37
Алат и инвентар у употреби	1.814	1.629
Ауто гуме у употреби	249	221
Исправка вредности ауто гума и ситног инвентара у употреби	(2.025)	(1.781)



Материјално безначајна грешка	(38)	(69)
Укупно:	1.089	968

Повећање вредности залиха

Повећање вредности залиха мазута од 1.384 хиљада динара у Предузећу извршено је без валидне рачуноводствене документације, у поступку тестирања залиха на обезвређење. Залихе нису обезвређене.

Откривена неправилност: Предузеће није тестирало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, које нису имале обрт од годину дана у вредности од 8.842 хиљада динара, што није у складу са МРС 2 Залихе и увећало је вредност залиха мазута за 1.384 хиљаде динара јер је погрешно прокњижило ефекте обезвређења мазута.

Ризик: Постоји ризик необјективне процене залиха у Предузећу.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке исправи неосновано увећање залиха од 1.384 хиљада динара и тестира залихе које нису имале обрт у 2020. години на обезвређење.

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2020. године исказани су у вредности од 211 хиљаде динара. Њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 14: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
„ЕПС Дистрибуција“ д. о. о. Београд, огранак Ужице	97
"Нови Астакос" Београд	87
Остали	27
Укупно:	211

Мера предузета у поступку ревизије број 5: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, умањени су плаћени аванси за 2.279 хиљада динара, добављачи за 649 хиљада динара и увећани су краткорочни финансијски пласмани за 1.630 хиљада динара. На тај начин Предузеће је извршило корекцију погрешно књижених уплата добављачима на авансе, по основу осигурања, тако што их је прекњижило на добављаче. Такође, Предузеће је у складу са контним оквиром извршило рекласификацију са аванса на краткорочне финансијске пласмане за позајмице дате синдикату Предузећа за набавку огрева и за побољшање лоших услова становање запослених.

Достављени докази:

- Спецификација 1502-дати аванси за период 1. јануар до 31. децембар 2020. године;
- Картица конта 1502, аналитика 00116 Компанија Дунав, Ужице (пре и после исправке);
- Картица конта 1502, аналитика 00764 WIENER STADTISCHE-осигурање а. д. о Београд;
- Финансијска картица за период 1. јануар-31. децембар 2020. године за конто 1502 Дати аванси;
- Финансијска картица за период 1. јануар -31. децембар 2020. године за конто 232 Дате позајмице;



- Спецификација за konto 1502 Дати аванси за период 1. јануар -31. децембар 2020. године (пре и после исправке).

2.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 119.698 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15: Потраживања од купаца

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Купци у земљи	184.377	182.092
Исправка потраживања од купаца у земљи	(64.679)	(61.341)
Укупно	119.698	120.751

Аналитичка евиденција потраживања од купаца води се кроз посебне помоћне књиге по врсти корисника и ценовнику.

Табела број 16: Структура потраживања од купаца

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Потраживања од привреде	14.796	15.125
Исправка потраживања од привреде	(1.637)	(1.280)
Нето потраживања од привреде	13.159	13.845
Потраживања од физичких лица	155.525	151.312
Исправка потраживања од физичких лица	(56.866)	(53.845)
Нето потраживања од физичких лица	98.659	97.467
Потраживања од повлашћених купаца	7.531	8.616
Исправка потраживања од повлашћених купаца	(53)	(11)
Нето потраживања од повлашћених купаца	7.478	8.605
Спорна потраживања-утужена правна лица	6.525	7.038
Исправка спорних потраживања	(6.123)	(6.204)
Нето спорна потраживања	402	834
Укупна нето потраживања	119.698	120.751

Потраживања од привреде

Потраживања од привреде у Предузећу исказана у износу од 14.796 хиљада динара односе се на:

Табела број 17: Највећа потраживања из категорије купаца привреде



-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Полицијска Управа Ужице	1.618
Град Ужице	1.598
„АРТ“ доо Ужице	1.398
ЈКП „Нискоградња“ Ужице	1.129
„Путеви“ ад Ужице	850
Робне куће „Београд“ доо Београд	617
ЈП „Пошта Србије“ Београд	581
Остало	7.005
Укупно	14.796

Потраживања од физичких лица

Скупштина града Ужица је 2013. године усвојила Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада, са циљем економичније и ефикасније наплате услуга које пружају јавна предузећа и други вршиоци делатности од јавног интереса, комуналних и других делатности. Однос између Предузећа и ЈП „Стан“ Ужице у 2020. години регулисан је Уговором о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада заведен у Предузећу под бројем 02-2/23 од 30. јула 2013. године и Анексом број један заведеним у Предузећу под бројем 02-2/38 од 28. новембра 2014. године.

Предузеће фактурише, наплаћује и утужује нередовне платише преко система обједињене наплате поверене ЈП „Стан“ Ужице за услуге снабдевања топлотном енергијом физичким лицима на територији града Ужица. У пословним књигама исказују се потраживања од ЈП „Стан“ Ужице ком се шаље месечна фактура за задужење по корисницима физичким лицима. ЈП „Стан“ Ужице након примања фактуре Предузећу доставља преглед под називом „Аналитика месечне фактуре по услугама“ кроз који обавештава Предузеће о износу обрачунатих камата, попустима и укупном износу фактуре за све кориснике система обједињене наплате. Податке о корекцијама које врши служба обједињене наплате достављају се кроз документ „Преглед сторнираних и новоформираних услуга“ сваког месеца. Аналитичку евиденцију корисника води ЈП „Стан“ Ужице у служби обједињене наплате, у складу са наведеним правним актима. Предузеће има аналитичку евиденцију физичких лица, корисника својих услуга у програму у ком се врши размена података са СОН-ом која је информативног карактера.

Независном конфирмацијом стања потврђено је потраживање исказано у пословним књигама од ЈП „Стан“ уместо од физичких лица. Исправка потраживања од купаца физичких лица у складу са начелом опрезности извршена је за сва фактурисана потраживања чија валута потраживања је старија од 60 дана, јер ЈП „Стан“ Ужице, према достављеној документацији није у обавези да доставља податак о старосној структури потраживања и обрачунатој камати, већ само о наплаћеној камати.

Потраживања од повлашћених купаца

Повлашћени купци у складу са ценовником плаћају исту цену услуге као и купци из категорије привреде. Потраживања од повлашћених купаца исказана су у износу од 7.531 хиљада динара.



Табела број 18: Највећа потраживања из категорије повлашћених купаца

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
„Техничка школа“ Ужице	1.072
„Медицинска школа“ Ужице	1.034
О.Ш. „Душан Јерковић“ Ужице	955
„Педагошки факултет“ Ужице	880
Т.Ш. „Радоје Љубичић“ Ужице	784
„Народни музеј“ Ужице	593
„Центар за социјални рад“ Ужице	528
Остало	1.685
Укупно	7.531

Исправка вредности потраживања

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да Предузеће врши исправку потраживања од чијег рока за наплату је прошло више од 60 дана. На основу старосне структуре потраживања коју обезбеђује програм за вођење евиденција исказана је старосна структура у табели која следи:

Табела број 19: Старосна структура потраживања од купаца у 2020. години

-у хиљадама динара-

Назив	Старост потраживања			Укупно
	до 60 дана	од 60 дана до 180 дана	преко 180 дана	
Купци правна лица	12.669	1.590	537	14.796
Купци грађани	98.659	56.866	0	155.525
Повлашћени купци	7.524	8	0	7.532
Спорна потраживања	0	159	6.365	6.524
Разлика главне и помоћних књига	846	(846)		
Укупно	119.698	57.777	6.902	184.377

Мера предузета у поступку ревизије број 6: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је умањило исправку потраживања од физичких лица по почетном стању које у име Предузећа води ЈП „Стан“ Ужице, у корист резултата из претходног периода за 47.780 хиљада динара. Рачуноводственим политикама Предузећа предвиђена је исправка потраживања старијих од 60 дана, Предузеће је у поступку ревизије старосну структуру потраживања по почетном стању усагласило са евиденцијама у главној књизи.

Достављени докази:



- Налози за књижење 7025 и 7027,
- Рекапитулација по контима 209 (пре и после измене),
- Доспела потраживања по периодима старости дуга за 2019. годину.

Откривена неправилност: Потраживања исказана у износу од 119.698 хиљада динара у билансу стања на дан 31. децембар 2020. године нису усаглашена са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменом професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2020. годину није утврђен.

Ризик: Постоји ризик да исказана потраживања за 2020. годину нису процењена у складу са важећом професионалном регулативом.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да усклади исказану исправку потраживања са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.

2.2.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 5.516 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20: Структура других потраживања

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживање по основу преплаћеног пореза на добит	2.432	3.703
Потраживање од радника за зајам	2.888	2.680
Потраживање од радника за мобилне апарате	21	369
Потраживање од радника за претплату на мобилне	53	51
Потраживање за рефундацију боловања	122	108
Потраживање за рефундацију породилског боловања		65
Укупно	5.516	6.976

Према презентованој информацији, потраживања за више плаћен порез на добитак потичу из ранијег периода и односе се на аконтативно више плаћен порез на добит.

Потраживање од радника за зајам у укупном износу од 2.888 хиљада динара односи се на зајам запосленима за набавку огрева зимнице и школских уџбеника, одобрен одлуком директора број 799 од 23.09.2020. године у складу са чланом 61 Колективног уговора ЈКП „Градска топлана Ужице“, Ужице.

Откривена неправилност: Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко-поверилачким односима у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати, чиме су потцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата.



Ризик: Ризик је да Предузеће не евидентирајући потраживања од затезних камата неосновано умањује обртну имовину Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезних камата или од Оснивача прибави сагласност да не врши обрачун камата.

2.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 87.213 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 21 : Структура краткорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Краткорочни зајмови у земљи-Дате позајмице Синдикату	1.630	1.322
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године-Део дугорочних стамбених кредита до једне године (Напомена број 2.2.1.3)	583	
Остали краткорочни финансијски пласмани-Краткорочна орочена динарска средства код „Банке Поштанска штедионица“ а. д. Београд	85.000	40.000
Укупно:	87.213	41.322

Остали краткорочни финансијски пласмани у износу од 85.000 хиљада динара односе се на орочене ненаменске динарске депозите код „Банке Поштанска штедионица“ а. д. Београд и приказани су следећом табелом:

Табела број 22 : Структура осталих краткорочних финансијских пласмана

Број уговора у Предузећу	Датум	Износ депозита у динарима	Период орочења	-у хиљадама динара
				Референтна каматна стопа на годишњем нивоу
02-2/50	27. 11. 2020.	10.000	16.11.2020-17.12.2021.	1,55%
02-2/21	19. 05. 2020.	15.000	29.4.2020-15.1.2021.	1,75%
02-2/22	19. 05. 2020.	20.000	13.5.2020-15.1.2021.	1,75%
02-2/24	05. 06. 2020.	20.000	21.5.2020-15.1.2021.	1,75%
02-2/26	17. 06. 2020.	10.000	10.6.2020-17.2.2021.	1,75%
02-2/27	23. 06. 2020.	10.000	18.6.2020-17.2.2021.	1,50%
Укупно:		85.000		



Према информацији Предузећа слободна динарска средства Предузеће чува за наредну грејну сезону за набавку енергената орочавајући их ненаменски у складу са уговорима.

Предузеће је усагласило стање са „Банком Поштанска штедионица“ а. д. Београд под 31. децембром 2020. године по основу депозита.

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

2.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 5.029 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака.

Табела број 23: Приказ стања по текућим (пословним) рачунима

Назив	2020. година	2019. година
„АИК банка” а. д. Београд	532	322
„Ерсте Банк” а. д. Нови Сад	49	89
„Војвођанска банка” а. д. Нови Сад	712	340
„Комерцијална банка” а. д. Београд	567	2.188
„Уникредит Банк Србија” а. д. Београд	87	422
„Банка Интеса” а. д. Београд	2.095	1.197
„Банка Поштанска штедионица“ а. д. Београд	983	18.182
„ОТП банка“ а. д. Београд	4	13
Укупно:	5.029	22.753

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2020. године.

У благајни Предузећа на дан 31. децембар 2020. године није било новчаних средстава.

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

2.2.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31. децембар 2020. године исказан је у износу од 5.950 хиљада динара и односи се на:

Табела број 24 : Структура пореза на додату вредност

Назив	2020. година	2019. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама у рачунима који су стигли после рока за плаћање пореза по пријави за децембар 2019. године	904	777



Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	5.046	6.140
Укупно:	5.950	6.917

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност исказана у износу од 5.046 хиљада динара, односе се на порески кредит за новембар и децембар 2020. године.

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

2.2.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су на дан 31. децембар 2020. године исказана у износу од 1.607 хиљаде динара и односе се на остала активна временска разграничења:

Табела број 25: Структура осталих активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћена премија осигурања (Напомена број 2.2.2.2.8.)	718	
Унапред плаћена претплата за часописе	121	
Унапред обрачунате камате према Фонду за солидарну стамбену изградњу	547	648
Остала АВР по основу консултантских услуга	221	
Укупно:	1.607	648

Предузеће има уговоре са Фондом за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице за четири откупљена стана на рате на 20 година (на 240 месечних рата). Отплата је у једнаким месечним ануитетима (месечна рата и обрачуната камата).

Остала АВР по основу консултантских услуга односе се на анализу могућности смањења трошкова за електричну енергију у Предузећу. Предузеће подноси захтев „ЕПС Дистрибуцији“ д. о. о. огранак Ужице за смањење ангажоване снаге, а по основу урађене анализе од стране консултанта. Када се смањи рачун консултанту се признаје део услуге и врши плаћање.

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

2.2.1.12. Капитал

Капитал у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказан у износу од 452.098 хиљада динара односи се на:



Табела број 26: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Основни капитал	89.972	89.972
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(4.523)	(3.696)
Нераспоређени добитак	366.649	350.857
Губитак		(13.316)
Укупно:	452.098	423.817

2.2.1.12.1. Основни капитал

Одлуком о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“ из Ужица са законом о јавним предузећима број 023-121/16 од 31. августа 2016. године, одређено је да основни капитал Предузећа износи 89.972 хиљада динара, што је и износ основног капитала регистрован код Агенције за привредне регистре.

2.2.1.12.2. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказани у износу од 4.523 хиљада динара односе се на актуарске губитке по основу планова дефинисаних примања на основу извршене актуарске процене дугорочних резервисања према МРС 19 - Примања запослених.

2.2.1.12.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2020. године исказан у износу од 366.649 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 27: Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Нераспоређени добитак текуће године	20.086	
Нераспоређени добитак ранијих година	346.563	350.857
Укупно:	366.649	350.857

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 550-3 од 28. јуна 2017. године којом се одлаже доношење одлуке о расподели добити за 2016. годину. Према изјави директора предузећа од 28. јуна 2017. године, насловљеној на Агенцију за привредне регистре, Надзорни одбор предузећа није донео Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2016. годину.

Према презентованој документацији Предузеће за одлуке Надзорног одбора о расподели добити за 2017 и 2018. годину није прибавило сагласност Оснивача, прописану чланом 22. Закона о јавним предузећима. Према информацији број 268 од 24. марта 2021.



године уплата дела добити по наведеним одлукама није извршена због неликвидности, о чему је излагано у Скупштини града кроз редовне годишње извештаје о пословању.

Мера предузета у поступку ревизије број 7: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора број 344-5 од 28. априла 2021. године, ревалоризационе резерве исказане по почетном стању у износу од 25.071 хиљада динара а које нису биле исказане у складу са Правилником о рачуноводству и Рачуноводственим политикама Предузећа којима је усвојен модел набавне вредности искњижило са ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка ранијих година.

Достављени докази:

- Одлука Надзорног одбора број 344-5 од 28. априла 2021. године;
- Предлог за доношење одлуке о укидању ревалоризационих резерви од 22. априла 2021. године;
- Налог за књижење број 7020;
- Преглед књижења на рачуну ревалоризационе резерве пре исправке са пратећим финансијским картицама;
- Преглед књижења на рачуну ревалоризационе резерве после исправке са пратећим финансијским картицама;
- Закључни лист пре и после исправке на дан 01. јануар 2020. године.

Губитак из претходне године

Надзорни одбор предузећа донео је Одлуку о покрићу губитка за 2019. годину број 637-4 од 30. јула 2020. године, којом се губитак у износу од 13.316 хиљада динара покрива на терет нераспоређене добити ранијих година. Скупштина града Ужица на наведену Одлуку дала је сагласност Решењем I број 023-91/20 од 28. октобра 2020. године.

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

2.2.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 90.431 хиљаду динара, која се односе на:

Табела број 28: Дугорочна резервисања и обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Дугорочна резервисања	22.764	21.252
Дугорочне обавезе	67.667	68.006
Укупно:	90.431	89.258



2.2.1.13.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 22.764 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 29 : Дугорочна резервисања

- у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Резервисања за отпремнине запослених приликом одласку у пензију	16.542	15.232
Резервисања за јубиларне награде	6.222	6.020
Укупно:	22.764	21.252

Промене на рачуну резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде приказане су следећом табелом:

Табела број 30: Преглед промена на рачуну резервисања за отпремнине при одласку у пензију и јубиларне награде

ОПИС	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2020. године	15.232	6.020	21.252
Нова резервисања	1.347	477	1.824
Искоришћена резервисања у току године	(738)	(631)	(1.369)
Актуарски губитак	701	356	1.057
Стање на дан 31. децембар 2020. године	16.542	6.222	22.764

Искоришћена резервисања у току године у износу од 1.369 хиљада динара односе се на отпремнине за одлазак у пензију у износу од 738 хиљада динара, за укупно 3 запослена и јубиларне награде у износу од 631 хиљада динара за укупно 11 запослених.

Мера предузета у поступку ревизије број 8: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је ангажовало актуара који је извршио процену вредности резервисања по основу: отпремнина приликом одласка запослених у пензију и јубиларних награда, у складу са МРС 19. Примања запослених. У 2020. години укупно су исказана дугорочна резервисања у износу од 22.764 хиљада динара, од чега се на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију односи 16.542 хиљада динара а на јубиларне награде 6.222 хиљаде динара.

Достављени докази:

- Процена вредности резервисања на дан 31.12.2020. и 31.12.2019. године за отпремнине код будућег одласка запослених у пензију на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19 (број 02-2/20 од 14. априла 2021. године);
- Процена вредности резервисања на дан 31.12.2020. и 31.12.2019. године за јубиларне награде запосленима на бази актуарског обрачуна у складу са МРС 19 (број 02-2/21 од 14 априла 2021. године);
- Налог за књижење број 7021 под 01.01. 2020. године;
- Налог за књижење број 7022 под 31.12.2020. године;
- Финансијска картица за 2020 годину - конто 3310 Актуарски добици и губици;



- Финансијска картица за 2020. годину - конто 4040 Дугорочна резервисања за отпремнине;
- Финансијска картица за 2020. годину - конто 4040 Дугорочна резервисања за јубиларне награде.

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

2.2.1.13.2. Дугорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало дугорочне обавезе у износу од 67.667 хиљада динара, које се односе на:

Табела број 31: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Дугорочне обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње	1.449	1.781
Дугорочне обавезе за прикључак АД „Ужице-гас“	66.218	66.225
Укупно:	67.667	68.006

Дугорочне обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње у износу од 1.449 хиљада динара односе се на обавезе по основу откупа четири стана додељена запосленима (Напомена број 2.2.1.3).

Према Уговорима о удруживању средстава са Фондом за стамбену изградњу Општине Ужице, Предузеће финансира 40% предрачунске вредности четири стана која су пренета Предузећу, док се 60% вредности стана финансира на рок отплате од 20 година уз обрачун камате од 3,05% до 4,5% на годишњем нивоу. Кредити се отплаћују у 240 једнаких месечних рата у периоду од 2003. до 2027. године. Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана билансирања исказан је на краткорочним обавезама у износу 332 хиљаде динара (Напомена број 2.2.1.14.1).

Дугорочне обавезе за прикључак АД „Ужице-гас“, Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године, исказало у износу од 66.218 хиљада динара и оне се односе на:

Табела број 32: Дугорочне обавезе за прикључак АД „Ужице-гас“ на дан 31. децембар 2020. године

- у хиљадама динара-			
Рачун	Котларница	Уговор	Салдо
Рн. 15-00157 од 27. 9. 2012.	Севојно	Уговор број 01-1/42 од 23. 9. 2011. године	6.579
Рн. 38-00020 од 9. 4. 2012.	Каови	Уговор број 01-1/44 од 23. 9. 2015. године	12.985
Рн. 38-0021 од 21. 11. 2014.	Касарна	Уговор број 01-113 од 22. 11. 2013. године	6.930



Рн. 47-00017 од 26. 3. 2012.	Алексића мост	Уговор број 01-1/18 од 23. 3. 2012. године	14.074
Рн. 63-00141 од 14. 9. 2012.	Медицинска	Уговор број 01-1/67 од 14. 9. 2012. године	3.526
Рн. 65-00011 од 18. 4. 2016.	Липа	Уговор број 01-112 од 26. 4. 2016. године	20.725
Рн. 66-00140 од 14. 9. 2012.	Ратарска	Уговор број 01-1/68 од 14. 9. 2012. године	1.399
Укупно:			66.218

Предузеће има закључене уговоре са Акционарским друштвом за изградњу гасовода и дистрибуцију гаса „Ужице-гас“ о гасном прикључку и трошковима прикључења којим су уговорне стране регулисале међусобне обавезе и права о гасном прикључку на котларнице. Уговоре о куповини прикључка Предузеће је потписивало сукцесивно према потреби то јест динамиком прикључења котларница на гас.

Укупно је закупуено 6.200 m³/h природног гаса. Вредност накнаде за наведени капацитет по уговорима АД „Ужице-гас“ износи је 1.010.600 евра. Накнада за прикључак се отплаћује споразумно у висини од 50% разлике цене између природног гаса и мазута за периоде када је природни гас јефтинији.

Примљени рачуни за прикључке су књижени као нематеријална улагања (Напомена број 2.2.1.1).

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

2.2.1.14. Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 145.245 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33: Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Краткорочне финансијске обавезе	7.689	13.441
Примљени аванси, депозити и кауције	205	234
Обавезе из пословања	49.752	55.305
Остале краткорочне обавезе	6.615	5.767
Обавезе по основу пореза на додатну вредност		10
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	68	109
Пасивна временска разграничења	80.916	82.217
Укупно:	145.245	157.083



2.2.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 7.689 хиљада динара, које се односе на остале краткорочне финансијске обавезе:

Табела број 34: Структура осталих краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара

Назив	2020. година	2019. година
Део обавеза Фонду солидарне стамбене изградње до једне године (Напомена број 2.2.1.13.2.)	332	332
Обавезе за прикључак на гас до једне године (Напомена број 2.2.1.13.2.)	7.357	13.109
Укупно:	7.689	13.441

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

2.2.1.14.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси на дан 31. децембар 2020. године исказани су у износу од 205 хиљада динара и односе се на примљене авансе од ЈП „Ужице развој“ Ужице из ранијег периода.

Табела број 35: Примљени аванси

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
ЈП „Ужице развој“ Ужице	205	234
Укупно	205	234

Према достављеној документацији Предузећа примљени аванс датира из 2007. године и односи се на изградњу магистралног топловода од котларнице „Липа“ до стамбених зграда у Железничкој улици у Ужицу.

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

2.2.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 49.752 хиљада динара и односе се на:



Табела број 36: Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2020.године	2019.година
Добављачи у земљи	49.752	55.305
Укупно	49.752	55.305

Мера предузета у поступку ревизије број 9: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је извршило прекњижавање у пословним књигама примљених фактура од добављача за услуге осигурања у укупном износу од 1.199 хиљада динара, са рачуна пасивних временских разграничења (рачуни групе 49), на рачун обавезе према добављачима, чиме је поступљено у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Достављени докази:

- Спецификације 4900 осигурање, пре и после исправке;
- Спецификације добављача пре и после исправке;
- Финансијска картица 490 Компанија Дунав осигурање, Ужице;
- Финансијска картица 490 Wiener STADTISCHE осигурање АД Београд;
- Преглед књижења: 490 Обрачунати трошкови осигурања рекапитулација по аналитикама;
- Финансијска картица 4350 Компанија Дунав, Ужице
- Финансијска картица 4350 Wiener STADTISCHE осигурање АД Београд;
- Финансијска картица 4350 Компанија Дунав, Ужице, после исправке;
- Финансијска картица 4350 Wiener STADTISCHE осигурање АД Београд, после исправке;
- Део налога за књижење број 390025, пре и после исправке;
- Део налога за књижење број 390026, пре и после исправке;
- Део налога за књижење број 390036, пре и после исправке.

Преглед највећих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 37: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	Износ
АД „Ужице-Гас“, Ужице	33.805
ЈП „ЕПС“, Београд	4.480
ЈП „Стан“, Ужице	2.987
Остали добављачи	8.480
Укупно	49.752

Одлуком о снабдевању топлотном енергијом града Ужица предвиђено је да је енергетски субјект, који је основао град Ужице, за обављање делатности снабдевања купаца топлотном енергијом Јавно комунално предузеће „Градска топлана Ужице“ из Ужица, којем је град поверио обављање делатности снабдевања топлотном енергијом купаца. Предузеће производи топлотну енергију за потребе купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, управља дистрибутивним системом и снабдева топлотном енергијом



тарифне купце на подручју града Ужица, а које је енергетском картом града одређено за топлификацију. Наведеном Одлуком је даље дефинисано да се Тарифним системом уређују елементи за обрачун и начин обрачуна топлотне енергије тарифним купцима, као и елементи за обрачун и начин обрачуна извршених услуга за потребе корисника. Тарифне системе за обрачун испоручене топлотне енергије, односно извршених услуга обављања енергетских делатности, доноси Скупштина града Ужица, на предлог Градског већа града Ужица. Цене, као и корекције цена, по којима се топлотна енергија испоручује тарифним купцима утврђује енергетски субјект својом одлуком, уз примену Тарифног система за обрачун топлотне енергије и услуга. Градско веће града Ужица, даје сагласност на одлуку о ценама.

У претходном периоду одлукама Градског већа града Ужица а у циљу заштите квалитета ваздуха била је установљена обавеза правних субјеката који имају седиште у Ужицу чији је оснивач град, којима се грејање плаћа из буџета града или којима је град финансијски помогао да изврше конверзију грејања на природни гас да у грејној сезони у периодима повећаног аерозагађења користе за грејање природни гас.

Презентованом информацијом број 240 од 16. марта 2021. године између осталог се истиче да је Предузеће годинама уназад обавештавано да као правни субјект коме је Град Ужице оснивач, има обавезу да у постројењима која имају могућност коришћења гаса као енергента, гас и користи. Даље се информацијом наводи да је могућност коришћења мазута остављена само у случају недостатка гаса на тржишту.

Решењем II број 352-1112/18 од 27. августа 2018. године, које је донео Градоначелник града Ужица, налаже се Предузећу да обустави поступак прикључења на гасовод градске мреже Ужице ГМ08-16 крак 7 на основу решења ЈП „Србијагас“ од 30. марта 2018. године и такође налаже Предузећу да у будуће настави са прикључењем на гасовод градске мреже на територији града Ужица које је поверено Акционарском друштву „Ужице-гас“, чији је један од оснивача и град Ужице. У образложењу решења констатовано је да се град Ужице обратио Акционарском друштву „Ужице-гас“ са захтевом да се на скупштини друштва донесе одлука којом се Предузећу признаје статус повлашћеног потрошача и на основу које се Предузећу умањује такса за прикључак у висини од 60%. Даље се констатује да како је захтев града Ужица позитивно решен на скупштини друштва то је донето наведено решење.

Према информациј број 262 од 22. марта 2021. године која нам је презентована, АД „Ужице гас“ је највећи испоручилац енергената предузећу и уговори о испоруци природног гаса склапају се на годишњем нивоу. Информацијом се наводи да је Предузеће оснивачу, граду Ужицу, сугерисало да принцип по коме се одвија набавка не иде у корист грађана и топлане. Даље се информацијом истиче да сви учесници у набавци имају обавезу плаћања инфраструктуре „Србија гасу“ и „Ужице гасу“, приликом евентуалне испоруке природног гаса топлани, па су стога у неповољнијем положају према испоручиоцу „Ужице Гас“ да би се омогућила ваљана конкуренција, потребно је да Град Ужице одобри инвестицију изградње мерно регулационих станица, директно прикачених на примарни гасовод „Србија гаса“ и исте да Предузећу на коришћење. Информацијом се даље наводи да би се на поменути начин остварила уштеда за енергенте на годишњем нивоу. На крају се информацијом истиче да би уштеда директно утицала на смањење цене испоруке топлотне енергије, а поменута инвестиција би допринела здравој конкуренцији на тржишту испоручилаца природног гаса. У Програму пословања Предузећа за 2020. годину наводи се да највећи број корисника ЈКП „Градске топлане Ужице“ су грађани (76%), а најзаступљенији енергент у производњи топлотне енергије је природни гас (68%) који се купује од локалног дистрибутера АД „Ужице-гас“ по ценама за привреду. Даље се програмом истиче да ако већ постоји обавезујућа одлука Града Ужица да ЈКП „Градска топлана Ужице“ мора користити гас, без обзира на цену па и када је мазут јефтинији, требало би у интересу грађана преко Оснивача



заједно са АД „Ужице- гас“ пронаћи решење да се коригује цена гаса према Предузећу, имајући у виду ниже цене гаса у окружењу.

На основу узорковане документације за књижење, утврђено је да исказана вредност обавеза према добављачима у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 6.615 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.189	5.579
Друге обавезе	426	188
Укупно	6.615	5.767

2.2.1.14.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 6.189 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3.812	3.422
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	407	363
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.048	940
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	877	787
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају (боловање преко 30 дана и породилско одсуство)	28	42
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и послодавца које се рефундирају	17	25
Укупно	6.189	5.579



Обавезе по основу зарада и накнада зарада највећим делом односе се на укалкулисану обавезу у износу од 6.144 хиљада динара по основу зараде за месец децембар 2020. године која је исплаћена у јануару 2021. године.

2.2.1.14.4.2 Друге обавезе

Друге обавезе су на дан 31 децембар 2020. године исказане у износу од 426 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за превоз запосленима за месец децембар 2020.	106	118
Обавезе према запосленима (отпремнина за одлазак у пензију)	245	
Обавезе за нето уговоре о привременим и повременим пословима	38	36
Обавезе за нето накнаде члановима Надзорног одбора	37	34
Укупно:	426	188

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

2.2.1.14.5. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2020. године нису исказане.

Табела број 41: Обавезе по основу ПДВ-а

-у хиљадама динара-		
Опис	2020. година	2019. година
Обавезе за ПДВ		10
Укупно		10

2.2.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31. децембар 2020. године исказане у износу од 68 хиљада динара и односе се на:

Табела број 42: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Обавезе за накнаду за заштиту животне средине	21	



Обавезе за таксу за истицање фирме		64
Остале обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине	47	45
Укупно:	68	109

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14.7. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 80.916 хиљада динара и односе се на одложене приходе и примљене донације:

Табела број 43: Структура пасивних временских разграничења

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020.година	2019.година
Примљене донације за грађевинске објекте	62.965	64.116
Пренете подстанице на коришћење	17.951	18.101
Укупно	80.916	82.217

На основу информације стучних служби Предузећа број 213 од 10. марта 2021. године Предузеће је од Европске Агенције за реконструкцију (скраћено ЕАР) добило по уговору из 2007. године 3.761.005,25 еур а по уговору из 2008. године 684.158,95 еур за модернизацију система даљинског грејања. Уговори су закључени између донатора, Предузећа и конзорцијума на челу са предузећем „Јединство“ АД Ужице као извођача радова. Одобрена средства су плаћана директно извођачу радова. Предузеће је у књизи основних средстава означило средства из донације и вршило сразмерно укидање примљених донација у износу обрачунате амортизације примљених средстава.

У 2020. години Предузеће је увећало за 10.230 хиљада динара примљене донације по основу преузимања подстаница од инвеститора. Основ за пријем донација у подстаницама налази се у Одлуци о снабдевању топлотном енергијом града Ужица којом је прописано да се подстанице дају на управљање Предузећу по процедури међусобно утврђеној. Инвеститори грађевинских објеката су у обавези да о свом трошку ураде подстанице и да их у складу са закљученим уговорима пренесу Предузећу на даље управљање и одржавање.

Мера предузета у поступку ревизије број 10: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину:

1) Предузеће је примљене донације умањило за 9.116 хиљада динара у корист добитка из претходног периода у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Због расхода основних средстава финансираних из донација умањене су донације у калориметрима, и подстаницама у Омладинској и Југ Богдановој улици. Калориметри су потпуно отписани у претходном периоду а донација није сразмерно укидана. Донације у подстанице у Омладинској и Југ Богдановој улици су укинуте због гашења подстаница на угаљ.



2) Надзорни одбор је донео Одлуку број 344-4 од 28. априла 2021. године о увећању имовине по основу прикључења нових корисника и предаје подстаница на управљање Предузећу од стране инвеститора и

3) Одлуку број 383-2 од 12. маја 2021. године којом је утврђен начин преузимања подстаница од инвеститора.

Достављени докази:

- налози 7026, 7027 и 7028,
- преглед обрачуна амортизације за 2020. годину
- преглед стања примљене донације конта 4953.

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

2.2.1.15.1 Ванбилансна евиденција

На дан 31. децембар 2020. године исказана је ванбилансна актива и пасива у износу од 89.862 хиљаде динара која се односи на:

Табела број 44 : Ванбилансна актива

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Пословни простор дирекције	24.285	
Осам котларница	65.577	
Укупно	89.862	

Пословни простор који Предузеће користи за своју дирекцију је у ванбилансним евиденцијама Предузећа од ванредног пописа спроведеног у поступку ревизије. Скупштина општине Титово Ужице је Закључком донетим 1991. године дала предузећу ЈКП „Топлота“, које је претходник садашњег Предузећа, на привремено коришћење 2,5 просторије на локацији на којој се и данас налази дирекција Предузећа. Општински одбор СПС-а је уговорио изнајмљивање пословног простора Предузећу уз накнаду 1995. године, површине 223 м² који је чинило 10 канцеларија, чајна кухиња и купатило, на истој локацији, на годину дана. Анексом један из 1996. године закуп је продужен за још годину дана. Након истека периода закупа Предузеће је остало на истој локацији без новог уговора до дана ревизије. У листу непокретности 6456 из 2010. године објекат је уписан са статусом државна својина на којој је град Ужице уписан за корисника.

Котларнице које се користе у пословању а за које Предузеће нема документ о стицању и нису биле унете у пословне књиге до ванредног пописа у поступку ревизије су: Блок Златибор, Алексића мост – стара мазутана, Росуље, Ратарска, Јоаким Вујић, Медицинска, Касарна и Коштичка.

Мера предузета у поступку ревизије број 11: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора којом је усвојен ванредни попис унело у ванбилансну евиденцију пословни простор



дирекције који му није пренет у власништво и за који је истекао Уговор о закупу а који је наставило да користи и осам котларница за које нема документацију о праву коришћења. Исказана укупна вредност од 89.862 хиљаде динара, утврђена је по цени квадратног метра пословног простора на локацији некретнине која се користи за обрачун пореза на имовину у граду Ужице.

Достављени докази:

- Преглед ванбилансне имовине Предузећа,
- Налог за књижење 7024,
- Извод закључног листа ванбилансна имовина,
- Листови непокретности број 12665, 10935 и 12280 сви из 2014. године,
- Подаци катастра непокретности од 29. априла 2021. године,
- Уговор о закупу пословног простора број 169 из 1995. године,
- Анекс 1 Уговора о закупу пословног простора број 74 из 1996. године.

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

2.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2020. годину је нето добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 20.531 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 45: Резултат пословања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	492.509	476.507	16.002
Финансијски	5.132	1.234	3.898
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		3.338	(3.338)
Остали приходи/расходи	9.503	5.534	3.969
Укупно:	507.144	486.613	20.531

2.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2020. години исказани су у износу од 492.509 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46: Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	485.231	476.981
Приходи од премија, субвенција и донација	2.416	2.314



Други пословни приходи	4.862	4.563
Укупно	492.509	483.858

2.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 485.231 хиљаде динара односе се на:

Табела број 47: Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга	485.231	476.981
Укупно	485.231	476.981

Цене грејања у примени у 2020. години утврђене су Решењем Оснивача о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о промени цена 2018. године¹⁶ а које су ступиле на снагу од јануара 2019. године.

Табела број 48: Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Приход од услуге грејања стамбеног простора	357.593	353.269
Приход од услуге грејања пословног простора	77.622	72.230
Приходи од издавања техничких услова	13	38
Приходи од уговорених услуга одржавања	1.276	3.268
Приходи од транспортних услуга трећим лицима	7	14
Приходи од услуга за повлашћени простор	48.392	47.832
Приходи од уградње делитеља	328	330
Укупно	485.231	476.981

Предузеће остварује приходе од пружања редовних и ванредних услуга. Редовне услуге су услуге снабдевања топлотном енергијом привреде, установа и грађана на територији Оснивача, која обухвата град Ужице, насеље Крчагово и Севојно. Наплата услуге врши се за један број корисника током целе године на два начина и то по метру квадратном грејне површине и по утрошку. Наплата по утрошку састоји се из фиксног износа накнаде и варијабилног износа накнаде који одговара потрошњи. Корисници услуга у новијим објектима имају уграђене калориметре и делитеље потрошње и користе услугу шест месеци у години. Цена је утврђена множењем месечне накнаде за кориснике који услугу плаћају годишње са два. Корисници делитеља уговарају читавање са Предузећем или трећим лицем а читани подаци се достављају у електронској форми и представљају основ обрачуна накнаде. У ценовнику Предузећа постоји и цена утврђена за специфични простор и чини је загревање базена и пратећих специфичних простора.

¹⁶ („Службени лист града Ужица“ број 47/18)



Поступајући по методологији за одређивање снабдевања купца топлотном енергијом утврђена је цена за стамбени простор, која је основна цена за остале кориснике и представља вредност коефицијента један док је цена повлашћеног и пословног простора утврђена коефицијентом 1,25. Према информацији Предузећа од 19. марта 2021. године за израчунавање цена у складу са прописаном методологијом Предузеће користи сет програма у ексел формату који је сачинило Удружење топлана Србије и дистрибуирало корисницима а који поједностављује рачунске операције прописане методологијом, јер се попуњавају водеће табеле из којих се преузимају подаци у осталим табелама.

Ванредне услуге су услуге поправки на грејним системима, приходи од давања техничких услова и сличне сродне услуге. Ценовник у примени донет је 2013. године у складу са одлуком Надзорног одбора број 66-2.

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

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 2.416 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49: Приходи од условљених донација

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Приходи од примљених донација у грађевинским објектима	1.152	1.152
Приходи од примљених донација у подстаницама	1.264	1.162
Укупно	2.416	2.314

Приходи су исказани у износу обрачунате амортизације означених основних средстава у књизи основних средстава.

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

2.2.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2020. години исказани су у износу од 4.862 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 50: Други пословни приходи

Опис	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Приходи од прикључака	4.553	4.386



Приходи од закупа осталих средстава	222	177
Приходи од закупа објеката	87	0
Укупно	4.862	4.563

Приходи од прикључака односе се на наплату накнада за прикључке на топлотну мрежу за објекат који први пут приступа мрежи за дистрибуцију топлотне енергије.

Приходи од закупа осталих средстава односе се на наплату закупа од телекомуникационог предузећа за прелаз каблова кроз објекте Предузећа.

Приходи од закупа објеката односе се на закуп покривног трема некадашњег складишта угља.

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

2.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2020. години су исказани у износу од 476.507 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51: Структура пословних расхода

Назив	2020. година	2019. година
Набавна вредност продате робе	52	13
Приходи од активирања учинака и робе		(723)
Трошкови материјала	8.868	8.937
Трошкови горива и енергије	322.945	362.857
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	80.012	75.678
Трошкови производних услуга	12.521	15.830
Трошкови амортизације	27.205	26.333
Трошкови дугорочних резервисања	2.180	
Нематеријални трошкови	22.724	19.028
Укупно:	476.507	507.953

2.2.2.2.1. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе на велико исказана је у износу од 52 хиљаде динара.

Предузеће се не бави продајом робе, али у изузетним случајевима по појединачном захтеву се прода роба из магацина за потребе интервенција на топловодној мрежи и евидентира на конту набавна вредност продате робе на велико.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност набавне вредности продате робе у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.2.2. Трошкови материјала

Предузеће је исказало трошкове материјала у износу од 8.868 хиљада динара и они се односе на:

Табела број 52: Трошкови материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за израду	5.555	4.262
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.749	3.985
Трошкови резервних делова	1	
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	563	690
Укупно:	8.868	8.937

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 5.555 хиљада динара односе се на:

Табела број 53: Преглед трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Трошкови материјала за производњу топлоте	3.624	3.109
Утрошена вода	703	494
Утрошени адитиви		98
Утрошени материјал за хемијску припрему воде	1.228	561
Укупно:	5.555	4.262

Трошкови материјала за производњу топлоте су: ацетилен, кисеоник, експанзиона посуда, кудеља, цеви, вентили.

Утрошена вода се води по местима трошкова.

Утрошени материјал за хемијску припрему воде води се по местима трошкова, служи за омекшавање воде за одржавање дистрибутивне мреже (кондин фс).

Трошкови осталог материјала (режијског) су исказани у износу од 2.749 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Материјал за инвестиционо одржавање постројења-за производњу топлоте, транспортних средстава (акумулатор)	84	187
Материјал за услуге трећим лицима	586	1.652
Остали материјал за одржавање	570	483



Утрошене ауто-гуме које се отписују	87	50
Трошкови ХТЗ материјала	1.009	968
Утрошен канцеларијски материјал	269	274
Остали трошкови	144	371
Укупно:	2.749	3.985

Материјал за услуге трећим лицима представља материјал који се из магацина издаје за обављање услуга поправки система за дистрибуцију топлотне енергије трећим лицима по радним налозима (цеви, шелне, жица, колена).

Остали материјал за одржавање односи се на материјал за одржавање хигијене у објектима.

Трошкови ХТЗ материјала су трошкови радних одела, рукавица, капа, чизама и други сродни трошкови личне заштите запослених.

Због откривене неправилности у оквиру залиха која се односи на нетестирање залиха материјала на обезвређење која нису имала обрт од годину дана, постоји ризик од утицаја на исказане трошкове материјала (Напомена број 2.2.1.5.).

2.2.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2020. години су исказани у износу од 322.945 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55: Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови електричне енергије	25.251	24.161
Трошкови горива	297.694	338.696
Укупно:	322.945	362.857

Утрошена електрична енергија се води по местима трошкова по рачунима ЈП ЕПС Београд.

Трошкови горива исказани су у износу од 297.694 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56: Преглед трошкова горива

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови мазута	86.144	117.434
Трошкови нафте и бензина	607	873
Трошкови гаса	207.578	217.097
Трошкови пелета	3.365	3.293
Укупно:	297.694	338.696

Залихе горива се воде по објектима у зависности од тога које гориво објекат користи.



Због откривене неправилности у оквиру залиха која се односи на увећану вредност залиха приликом тестирања залиха на обезвређење постоји ризик од утицаја на исказане трошкове горива и енергије (Напомена број 2.2.1.5.).

2.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2020. години исказани су у укупном износу од 80.012 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 57: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи
-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	63.098	56.847
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	10.506	9.726
Доприноси привредним коморама		443
Доприноси за учешће у финансирању инвалида		405
Трошкови по основу уговора о делу		95
Трошкови накнада по ауторским уговорима		244
Трошкови накнада по уговорима о привремено повременим пословима	767	732
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	681	623
Остали лични расходи и накнаде	4.960	6.563
Укупно:	80.012	75.678

Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду¹⁷, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁸, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁹, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана²⁰, уговорима о раду, Колективним уговором ЈКП „Градска топлана Ужице“, Ужице, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Програмом пословања Предузећа за 2020. годину.

Структура бруто трошкова зарада и накнада зарада у 2020. години у износу од 63.098 хиљада динара приказана је табелом:

Табела број 58: Структура обрачунатих зарада у 2020. години

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Редован рад	37.512

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење)

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 93/2012)

¹⁹ („Службени гласник РС“, број 27/2014)

²⁰ („Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019 и 5/2020 - усклађени дин. изн.)



Минули рад	5.070
Топли оброк	3.525
Регрес	7.048
Накнада за годишњи одмор	7.030
Накнада за државни празник	1.056
Накнада за верски празник	332
Боловање до 30 дана	845
Боловање до 30 дана, професионална болест	388
Плаћено одсуство	292
Укупно:	63.098

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чини директор. Решењем Скупштине града Ужица број 119-24/17 од 12. октобра 2017. године поново је именовано исто лице за директора ЈКП „Градска топлана Ужице“, Ужице на период од четири године. Зарада је исплаћена у складу са Програмом пословања ЈКП „Градска топлана Ужице“ Ужице за 2020. годину.

2.2.2.2.4.1. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани у износу од 767 хиљада динара настали су закључењем уговора за обављање послова привременог карактера.

2.2.2.2.4.2. Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора

Решењем Скупштине града Ужица број 023-45/17 од 23. марта 2017. године именовани су председник и чланови Надзорног одбора на период од четири године. Накнаде за рад чланова Надзорног одбора Предузећа исплаћиване су током 2020. године у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о накнадама и другим примањима одборника градске скупштине, чланова Градског већа и управних и надзорних одбора јавних предузећа и установа коју је донела Скупштина града Ужица број 06-85/13 од 3. октобра 2013. године.

2.2.2.2.4.3. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 4.960 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 59: Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	Износ
Трошкови дневница у земљи	116
Трошкови превоза на посао	1.093
Трошкови отпремнина	44



Јубиларне награде	192
Новогодишњи пакетићи	94
Спонзорства и помоћи	52
Помоћ запосленима	3.369
Укупно:	4.960

Помоћ запосленима исказана је у износу од 3.369 хиљада динара и односи се на солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених у износу од 3.066 хиљада динара и помоћ у случају смрти члана уже породице и новчане помоћи за лечење у износу од 303 хиљаде динара. Исплата солидарне помоћи запосленима врши се у складу са чланом 59 Колективног уговора ЈКП „Градска топлана Ужице“ Ужице и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Надзорни одбор је донео Одлуку о исплати солидарне помоћи број 350-1 од 14. априла 2020. године, којом се у Предузећу исплаћује солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. Солидарна помоћ је исплаћена из два дела и то у априлу 2020. године у износу од по 21.800 динара и августу 2020. године у износу од по 20 хиљада динара.

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

2.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 12.521 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	1.352	1.262
Трошкови услуга одржавања	10.763	14.044
Трошкови рекламе и пропаганде	178	295
Трошкови осталих услуга	228	229
Укупно:	12.521	15.830

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.352 хиљада динара, односе се на трошкове поштанских услуга, услуге интернета, превоза, трошкове мобилне, фиксне телефоније.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 10.763 хиљаде динара односе се на поправку и одржавање топловода, котларница, преглед гасне инсталације и друго.

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



2.2.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2020. години исказани су у износу од 27.205 хиљада динара.

Табела број 61: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Нематеријална имовина	68	210
Грађевински објекти	2.416	1.641
Опрема	24.699	24.460
Амортизација на туђим некретнинама	22	22
Укупно	27.205	26.333

Због откривене неправилности у оквиру некретнина постројења и опреме која се односи на земљиште исказано у оквиру грађевинских објеката постоји ризик од утицаја на исказане трошкове амортизације (Напомена број 2.2.1.2.).

2.2.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 2.180 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62: Трошкови дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију (Напомена број 2.2.1.13.1.)	1.347	
Трошкови резервисања за јубиларне награде	833	
Укупно:	2.180	

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани трошкови дугорочних резервисања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 22.724 хиљада динара односе се на:

Табела број 63: Приказ структуре нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	15.269	10.930
Трошкови репрезентације	200	314
Трошкови премије осигурања	2.086	2.693



Трошкови платног промета	551	512
Трошкови чланарина	591	103
Трошкови пореза	782	67
Остали нематеријални трошкови	3.245	4.409
Укупно:	22.724	19.028

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 15.269 хиљада динара односе се на: трошкове обједињене наплате, трошкове услуга агенције за запошљавање, одржавање пословног софтвера, здравствене услуге, обуке запослених и друго.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.086 хиљада динара односе се на различите видове осигурања (осигурање машина, осигурање од пожара, возила, запослених, одговорности из делатности према трећим лицима).

Мера предузета у поступку ревизије број 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 раздвајање трошкова премија осигурања према периоду на који се односе и у том смислу кориговало (умањило) трошкове премија осигурања за 2020. годину за износ од 718 хиљада динара а у корист активних временских разграничења.

Достављени докази:

- Преглед књижења трошкова премија осигурања (стари и нови);
- Преглед књижења активних временских разграничења;
- Налог за књижење број 390025 са прилозима рачуни добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Налог за књижење број 390026 са прилозима рачуни добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390036 са прилогом рачун добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Финансијска картица трошкова премија осигурања на 31.децембар 2020. године;
- Преглед књижења 5520- пре исправке;
- Налог за књижење 390010 са прилогом рачун добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Налог за књижење 390014 са прилогом рачун добављача Дунав осигурање адо Београд;
- Налог за књижење број 390027 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390032 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390044 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Налог за књижење број 390045 са прилогом рачун добављача Wiener Stadtische адо Београд;
- Преглед распоред осигурања у 2020 и 2021. години;
- Налог за књижење број 390051 са прилогом синтетика налога;
- Преглед књижења 5520 и 2800 после исправке и
- Информација број 385-19 од 18. маја 2021. године.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.245 хиљада динара и односе се на трошкове услуге израде идејног пројекта са студијом оправданости за изградњу котларнице, трошкове поступка извршења, трошкове објављивања огласа, чишћења, читавања делитеља и друго.

Мера предузета у поступку ревизије број 13: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је искњижило са осталих нематеријалних



трошкова износ од 220 хиљада динара који се односи на трошкове умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за зараде за децембар 2019. године, а на терет резултата.

Достављени докази:

- Налог за књижење број 7023;
- Налог за књижење број 100120 са прилогом обрачун умањења;
- Објашњење начина добијања износа уплаћене разлике 5%;
- Спецификација обрачуна зарада за децембар 2019. године (100% и 95%);
- Налог за књижење број 801202 и
- Финансијска картица рачуна 5590.

У поступку ревизије нематеријални трошкови су увећани за испраку грешака у оквиру трошкова пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца.

Мера предузета у поступку ревизије број 14: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2020. годину, Предузеће је увећало нематеријалне трошкове за 922 хиљаде динара и умањило трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у истом износу. У складу са чланом 44. Правилника о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике уплата у буџетски фонд у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом у износу од 449 хиљада динара и уплата чланарине Привредној комори Србије у износу од 473 хиљада динара су исказане на нематеријалним трошковима.

Достављени докази:

- Финансијска картица конто 5214, доприноси за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 4825, обавезе за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 5555, доприноси за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 4825, доприноси за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 5211, доприноси привредним коморама за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 4533, обавезе за доприносе Привредној комори, за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 5541, доприноси привредним коморама за 2020. годину;
- Финансијска картица конто 4697, обавезе за доприносе Привредној комори за учешће у финансирању инвалида за 2020. годину.

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

2.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 5.132 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 64: Преглед финансијских прихода



-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од камата (од трећих лица)	5.103	4.920
Позитивне курсне разлике према трећим лицима	29	875
Укупно:	5.132	5.795

Приходи од камата (од трећих лица) исказани су износу од 5.103 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 65: Преглед прихода од камата (од трећих лица)

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приход од камата за стамбени простор	2.659	2.601
Приход од камата за пословни простор	810	86
Приход од камата на депозите	1.634	2.233
Укупно:	5.103	4.920

Приход од камата за стамбени простор исказан је у износу од 2.659 хиљада динара, а односи се на пренета средства од СОН-а по основу наплаћене камате на дуговања купаца физичких лица.

Приходи од камата за пословни простор исказани у износу од 810 хиљада динара односе се на наплаћену камату за пословни простор по извршном решењу за утужена потраживања од купаца.

Приходи од камата на депозите исказани у износу од 1.634 хиљаде динара односе се на приходе настале на основу уговора о ороченим ненаменским динарским депозитима са пословним банкама.

Позитивне курсне разлике према трећим лицима исказане су у износу од 29 хиљада динара: осам хиљада динара проистиче из уговора о гасним прикључцима који имају валутну клаузулу, а 21 хиљада динара се односи на кредит "Банке Интеса" а. д. Београд.

2.2.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.234 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 66: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Расходи камата (према трећим лицима)	1.221	943
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле према трећим лицима	13	105
Укупно:	1.234	1.048

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 1.221 хиљаду динара претежно се односе на камате обрачунате од пословних банака.



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

2.2.2.5. Усклађивања остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Предузеће је исказало расходе од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2020. години у износу од 3.338 хиљада динара.

Табела број 67: Преглед усклађивања остале имовине

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Обезвређење потраживања од правних лица	317	
Обезвређење потраживања од физичких лица	3.021	
Приходи од усклађивања потраживања од правних лица		1.254
Приходи од усклађивања потраживања од физичких лица		3.480
Укупно обезвређење	3.338	
Укупно приходи од усклађивања		4.734

Обезвређење потраживања од купаца није извршено у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти што је презентовано кроз откривену неправилност код купаца (Напомена број 2.2.1.6).

2.2.2.6. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 9.503 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 68 : Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добици од продаје опреме и материјала	997	17
Вишкови непокретности, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.2)	6.656	
Приход од повраћаја предујма извршитеља-Систем обједињене наплате СОН	1.552	1.069
Остали непоменути приходи	298	3.108
Укупно:	9.503	4.194



Добици од продаје опреме и материјала исказани у износу од 997 хиљада динара односе се на приходе од продаје отписане опреме у износу од 940 хиљада динара и материјала у износу од 16 хиљада динара.

Приход од повраћаја предујма извршитеља-Систем обједињене наплате СОН исказан у износу од 1.552 хиљаде динара настао је по основу кварталног преноса средстава од СОН-а Предузећу наплаћених у поступцима извршења.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 298 хиљада динара односе се на наплаћене судске таксе, казне, накнаду штете и друге сличне приходе.

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

2.2.2.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 5.534 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 69: Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.521	1.030
Остали непоменути расходи	2.954	1.899
Обезвређење залиха материјала и робе	59	14
Укупно:	5.534	2.943

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани су у износу од 2.521 хиљаду динара и претежно се односе на отпис потраживања од правних лица брисаних из АПР-а.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 2.954 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70: Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Предујам извршитељима	2.647	1.474
Трошкови спорова	181	156
Накнада штете трећим лицима	122	69
Остали непоменути расходи	4	200
Укупно:	2.954	1.899

Предујам извршитељима у износу од 2.647 хиљада динара настао је по основу преноса средстава од Предузећа СОН-у у поступцима извршења.

Накнада штете трећим лицима настала је као последица хаварије код корисника услуга грејања.

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



2.2.2.8. Нето добитак

Нето добитак исказан у билансу успеха за 2020. годину износи 20.086 хиљада динара. Добитак пре опорезивања од 20.531 хиљада динара је умањен за пореске расходе периода од 1.271 хиљада динара и увећан за одложене приходе периода од 826 хиљада динара.

Откривена неправилност: Нето добитак исказан у билансу успеха за 2020. годину је прецењен за 160 хиљада динара јер Порески биланс за 2020. годину није сачињен у складу са захтевима Закона о порезу на добит правних лица и Правилника о садржају Пореског биланса.

Мера исправљања број 15: Предузеће је сачинило и предало измењен Порески биланс и пореску пријаву чиме је откривена неправилност отклоњена.

Достављени докази:

- Измењен порески биланс;
- Измењена ПДП пријаве.

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са Законом о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 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

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа нису у потпуности састављене у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству, и то:

- у помоћним табелама којима се ближе описују основна средства унете су инвестиционе некретнине иако нису исказане у билансу стања. До грешке је дошло због издвајања стана у помоћној табели а који се води у оквиру грађевинских објеката.

- у помоћним табелама којима се ближе описују залихе 2019. године исказане су у мањем износу од залиха за 2019. годину у билансу стања за 1.779 хиљада динара. У билансу стања залихе 2019. године износе 62.251 хиљада динара а у напоменама 64.030 хиљада динара.

2.2.7. Потенцијалне обавезе

Према презентованом прегледу судских спорова, са стањем на дан 31. децембар 2020. године, Предузеће је тужена страна у четири спора укупне вредности 3.100 хиљада динара. Према датој процени исход спорова је неизван. Предузеће је тужилац у два спора укупне вредности 162 хиљаде динара и према процени исход спорова је такође неизван.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ“,
УЖИЦЕ ЗА 2020. ГОДИНУ**





С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања	89
2. Биланс успеха	95
3. Извештај о токовима готовине	99
4. Извештај о променама на капиталу	101
5. Извештај о осталом резултату	111
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	113





Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07317743	Шифра делатности 3530	ПИБ 101501320
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ		
Седиште Ужице, Трг Партизана 26		

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
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЂЕНИ КАПИТАЛ	0001		0	0	0
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		396629	405401	289518
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	4.1	115260	115328	109577
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004		0	0	0
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права	0005		0	68	276
013 и део 019	3. Гудвил	0006		0	0	0
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		115260	115260	109299
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		0	0	0
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009		0	0	0
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010	4.2	275839	283364	172621
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		165	165	165
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		107754	103564	83739
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		167307	179000	88060
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014		0	0	0
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		0	0	0
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		0	0	0
027 и део 029	7. Улагања на тубим некретнинама, постројењима и опреми	0017		613	635	657
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018		0	0	0
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019		0	0	0
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020		0	0	0
032 и део 039	2. Основно стадо	0021		0	0	0



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		0	0	0
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023		0	0	0
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024	4.3	5530	6709	7320
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025		0	0	0
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједнички подухвати	0026		0	0	0
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		0	0	0
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029		0	0	0
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030		0	0	0
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031		0	0	0
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032		0	0	0
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033		5530	6709	7320
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		0	0	0
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035		0	0	0
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036		0	0	0
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037		0	0	0
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијској лизингу	0038		0	0	0
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039		0	0	0
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040		0	0	0
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		0	0	0
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042		3964	3188	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		287181	261618	223609
Класа 1	I. ЗАЛИЖЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044	4.4	62168	62251	83073
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		61957	58524	78236
11	2. Неовршена производња и неовршене услуге	0046		0	0	0
12	3. Готови производи	0047		0	0	0



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		0	0	0
14	5. Стална средства намењена продаји	0049		0	0	0
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		211	3727	4837
20	II. ПОТТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051	4.5	119698	120751	60323
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052		0	0	0
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053		0	0	0
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054		0	0	0
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055		0	0	0
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		119698	120751	60323
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057		0	0	0
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058		0	0	0
21	III. ПОТТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059		0	0	0
22	IV. ДРУГА ПОТТРАЖИВАЊА	0060	4.6	5516	6976	6627
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061		0	0	0
23 осии 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062	4.7	87213	41322	47000
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063		0	0	0
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064		0	0	0
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065		1630	1322	0
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066		0	0	0
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		85583	40000	47000
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	4.8	5029	22753	16114
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	4.9	5950	6917	9723
28 осии 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	4.10	1607	648	749
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		687774	670207	513127
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		89862	0	0



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
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401	4.11	452098	423817	287454
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		89972	89972	89972
300	1. Акцијски капитал	0403		0	0	0
301	2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу	0404		0	0	0
302	3. Улози	0405		0	0	0
303	4. Државни капитал	0406		89972	89972	89972
304	5. Друштвени капитал	0407		0	0	0
305	6. Задружни удели	0408		0	0	0
306	7. Емисиона премија	0409		0	0	0
309	8. Остали основни капитал	0410		0	0	0
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411		0	0	0
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412		0	0	0
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		0	0	0
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		0	0	27581
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		0	0	0
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		4523	3696	0
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		366649	350857	169901
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		346563	350857	167602
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		20086	0	2299
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420		0	0	0
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421		0	13316	0
350	1. Губитак ранијих година	0422		0	13316	0
351	2. Губитак текуће године	0423		0	0	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		90431	89258	65296



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		22764	21252	0
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426		0	0	0
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427		0	0	0
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428		0	0	0
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		22764	21252	0
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		0	0	0
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431		0	0	0
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432	4.12	67667	68006	65296
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433		0	0	0
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434		0	0	0
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435		0	0	0
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436		0	0	0
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437		0	0	0
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438		0	0	0
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439		0	0	0
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440		67667	68006	65296
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441	4.13	0	49	538
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		145245	157083	159839
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443	4.14	7689	13441	16128
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444		0	0	0
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445		0	0	0
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		0	0	0
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447		0	0	0



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		0	0	0
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449		7689	13441	16128
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	4.15	205	234	247
43 осин 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451	4.16	49752	55305	58846
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		0	0	0
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453		0	0	0
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		0	0	0
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455		0	0	0
435	5. Добављачи у земљи	0456		49752	55305	58846
436	6. Добављачи у иностранству	0457		0	0	0
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		0	0	0
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	4.17	6615	5767	5644
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	4.18	0	10	0
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	4.19	68	109	42
49 осин 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	4.20	80916	82217	78932
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463		0	0	0
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		687774	670207	513127
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		89662	0	0
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 07317743	Шифра делатности 3530	ПИБ 101501320
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ		
Седиште Ужице, Трг Партизана 26		

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
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001	5.1	492509	483858
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007+ 1008)	1002		0	0
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003		0	0
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004		0	0
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005		0	0
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006		0	0
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007		0	0
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008		0	0
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		485231	476981
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010		0	0
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011		0	0
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012		0	0
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013		0	0
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		485231	476981
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015		0	0
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016		2416	2314
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		4862	4563



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018	5.2	476507	507953
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019		52	13
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020		0	723
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021		0	0
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022		0	0
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		8868	8937
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		322945	362857
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		80012	75678
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		12521	15830
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		27205	26333
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028		2180	0
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		22724	19026
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		16002	0
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	24095
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032	5.3	5132	5795
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033		0	0
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034		0	0
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035		0	0
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036		0	0
669	4. Остали финансијски приходи	1037		0	0
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		5103	4920
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039		29	875
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040	5.4	1234	1048
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041		0	0
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042		0	0



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		0	0
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044		0	0
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045		0	0
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		1221	943
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		13	105
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		3698	4747
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049		0	0
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050	5.5	0	4734
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051		3338	0
67 и 68, осни 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052	5.6	9503	4194
57 и 58, осни 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053	5.7	5534	2943
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		20531	0
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055		0	13363
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1056		0	0
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА	1057		0	0
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		20531	0
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059	6.1	0	13363
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		1271	0
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		0	0
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062	6.2	826	47
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063		0	0



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		20086	0
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065		0	13316
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066		0	0
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067		0	0
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068		0	0
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069		0	0
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		0	0
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071		0	0
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 07317743	Шифра делатности 3530	ПИБ 101501320
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ		
Седиште Ужице, Трг Партизана 26		

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	540154	535205
1. Продаја и приливи аванси	3002	533279	519205
2. Примљене камате из пословних активности	3003	3470	2717
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	3405	13283
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	510425	524989
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	425374	448483
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	79402	75563
3. Плаћене камате	3008	1221	943
4. Порез на добитак	3009	1271	0
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	3157	0
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	29729	10216
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012	0	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	6059	12612
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014	0	0
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	4426	2798
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016	0	7611
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017	1633	2203
5. Примљене дивиденде	3018	0	0
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	47438	16983
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020	0	0
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	2726	16983
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	44712	0
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023	0	0
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	41379	4371



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА	3025	0	2710
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)			
1. Увећање основног капитала	3026	0	0
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027	0	0
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028	0	0
4. Остале дугорочне обавезе	3029	0	2710
5. Остале краткорочне обавезе	3030	0	0
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	6090	2687
1. Откуп сопствених акција и удела	3032	0	0
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033	0	0
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	0	0
4. Остале обавезе (одливи)	3035	6090	2687
5. Финансијски лизинг	3036	0	0
6. Исплаћене дивиденде	3037	0	0
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038	0	23
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	6090	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	546213	550527
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	563953	544659
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	0	5868
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	17740	0
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	22753	16114
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045	29	875
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	13	104
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	5029	22753
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 07317743	Шифра делатности 3530	ПИБ 101501320
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA UŽICE		
Седиште Ужице, Трг Партизана 26		

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			
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4001	0	4019	0	4037	0
	б) потражни салдо рачуна	4002	89972	4020	0	4038	0
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003	0	4021	0	4039	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004	0	4022	0	4040	0
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005	0	4023	0	4041	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	89972	4024	0	4042	0
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007	0	4025	0	4043	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4008	0	4026	0	4044	0
	Стање на крају претходне године 31.12.____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009	0	4027	0	4045	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	89972	4028	0	4046	0
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011	0	4029	0	4047	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012	0	4030	0	4048	0
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013	0	4031	0	4049	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	89972	4032	0	4050	0



Редни број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	30	АОП	31	АОП	32
			Основни капитал		Уписани а неуплаћени капитал		Резерве
1	2		3		4		5
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4015	0	4033	0	4051	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4016	0	4034	0	4052	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017	0	4035	0	4053	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	89972	4036	0	4054	0



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Почетно стање претходне године на дан 01.01.____						
1	а) дуговни салдо рачуна	4055	0	4073	0	4091	0
	б) потражни салдо рачуна	4056	0	4074	0	4092	165034
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4057	0	4075	0	4093	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4058	0	4076	0	4094	4867
	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4059	0	4077	0	4095	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4060	0	4078	0	4096	169901
	Промене у претходној _____ години						
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4061	13316	4079	0	4097	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4062	0	4080	0	4098	2953
	Стање на крају претходне године 31.12. ____						
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4063	13316	4081	0	4099	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4064	0	4082	0	4100	172854
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4065	0	4083	0	4101	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4066	0	4084	0	4102	178003
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4067	13316	4085	0	4103	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4068	0	4086	0	4104	350857



Редни Број	ОПИС	Компоненте капитала					
		АОП	35	АОП	047 и 237	АОП	34
			Губитак		Откупљене сопствене акције		Нераспоређени добитак
1	2		6		7		8
	Промене у текућој _____ години						
8	а) промет на дуговој страни рачуна	4069	0	4087	0	4105	13536
	б) промет на потражној страни рачуна	4070	13316	4088	0	4106	29328
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дугови салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4071	0	4089	0	4107	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4072	0	4090	0	4108	366649



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	0	4127	0	4145	0
	б) потражни салдо рачуна	4110	32448	4128	0	4146	0
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4111	4867	4129	0	4147	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112	0	4130	0	4148	0
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113	0	4131	0	4149	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	27581	4132	0	4150	0
4	Промене у претходној ____ години						
	а) промет на дуговој страни рачуна	4115	2510	4133	0	4151	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	0	4134	0	4152	0
5	Стање на крају претходне године 31.12.____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117	0	4135	0	4153	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	25071	4136	0	4154	0
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговој страни рачуна	4119	25071	4137	3696	4155	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120	0	4138	0	4156	0
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. ____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121	0	4139	3696	4157	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	0	4140	0	4158	0



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	0	4141	827	4159	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4124	0	4142	0	4160	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125	0	4143	4523	4161	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	0	4144	0	4162	0



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



Редни број	ОПИС	Компоненте осталог резултата					
		333		334 и 335		336	
		АОП	Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	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	0	4195	0	4213	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4178	0	4196	0	4214	0
	Стање на крају текуће године 31.12. _____						
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 86) ≥ 0	4179	0	4197	0	4215	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 86) ≥ 0	4180	0	4198	0	4216	0



Редни 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	0	4235	287454	4244	0
	б) потражни салдо рачуна	4218	0				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4219	0	4236	0	4245	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4220	0				
3	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4221	0	4237	287454	4246	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4222	0				
4	Промене у претходној _____ години						
	а) промет на дуговној страни рачуна	4223	0	4238	12873	4247	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4224	0				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____						
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4225	0	4239	274581	4248	0
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4226	0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4227	0	4240	149236	4249	0
	б) исправке на потражној страни рачуна	4228	0				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____						
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4229	0	4241	423817	4250	0
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4230	0				



Редни 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
Промене у текућој _____ години							
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4231	0	4242	28281	4251	0
	б) промет на потражној страни рачуна	4232	0				
Стање на крају текуће године 31.12. _____							
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4233	0	4243	452098	4252	0
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4234	0				
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 07317743	Шифра делатности 3530	ПИБ 101501320
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ		
Седиште Ужице, Трг Партизана 26		

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
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		20086	0
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002		0	13316
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003		0	0
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		0	0
	2. Актуарски добитци или губици по основу планова дефинисаних принања				
331	а) добитци	2005		0	0
	б) губици	2006		4523	0
	3. Добитци или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добитци	2007		0	0
	б) губици	2008		0	0
	4. Добитци или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
333	а) добитци	2009		0	0
	б) губици	2010		0	0
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
	1. Добитци или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добитци	2011		0	0
	б) губици	2012		0	0



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		0	0
	б) губици	2014		0	0
336	3. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015		0	0
	б) губици	2016		0	0
337	4. Добити или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добити	2017		0	0
	б) губици	2018		0	0
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019		0	0
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		4523	0
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		0	0
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022		0	0
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		4523	0
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		15563	0
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025		0	13316
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		0	0
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027		0	0
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028		0	0
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)



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
“ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ”**

Н А П О М Е Н Е

**УЗ
РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

Ужице, јун 2021. године



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"

**НАПОМЕНЕ
УЗ РЕДОВНЕ ГОДИШЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
ЗА 2020. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј	<u>Напомена</u>	<u>Страна</u>
- ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА	1.1 - 1.3	1 - 3
- ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2.1 - 2.3	4 - 5
- ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА	3.1 - 3.12	5 - 13
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА	4.1 - 4.21	14 - 26
- НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА	5.1 - 5.7	27 - 31
- ПОРЕЗИ НА ДОБИТАК	6.1 - 6.2	31 - 32
- СУДСКИ СПОРОВИ	6.3	32 - 33



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

1 ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ ПРЕДУЗЕЋА

1.1 Оснивање Предузећа

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ (скраћено пословно име: ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ) је до промене пословног имена пословало под називом Јавно комунално предузеће „Топлота“ Ужице, Трг партизана 26. Промена пословног имена регистрована је код Агенције за привредне регистре Републике Србије дана 13.07.2010. године о чему је издато Решење БД 75746/2010.

Јавно комунално предузеће „Топлота“ Ужице основано је на основу Одлуке и Решења о оснивању јавног комуналног предузећа од стране Скупштине општине Ужице бр. 023-26/89 од 21.12.1989. године о чему је издато Решење Трговинског суда у Ужицу дана 29.12.1989. године, под регистарским бројем Фи 556/89 и бројем регистарског улошка број 1-558-00 ОПС Ужице. Предузеће је основано ради обављања основне делатности: производње и дистрибуције топлоте на подручју града Ужица и насеља Севојно.

Усклађивање делатности са Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања ("Сл. лист СРЈ" бр. 31/96) и проширење делатности извршено је издавањем Решења Привредног суда у Ужицу под бројем Фи. 700/98 дана 14.08.1998. године.

Последња промена евидентирана код Трговинског суда у Ужицу Решењем Фи 3/03 од 03.01.2003. године односи се на упис проширења делатности.

Предузеће је извршило упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије о чему је издато Решење БД. 23653/2005 од 30.05.2005. године. Предузеће је основано 100% државним капиталом од стране Скупштине општине Ужице.

Јавно комунално предузеће "Топлота" Ужице се ускладило са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса ("Службени гласник РС" бр.25/2000 и 25/2002), па је оснивач Скупштина општине Ужице на основу својих овлашћења донео Решење 01 број 023-38/05, на седници одржаној 11.07.2005. године, о давању сагласности на Статут Јавног комуналног предузећа "Топлота" Ужице.

Предузеће је на основу Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Топлота“ Ужице донете од стране Скупштине општине Ужице на седници одржаној 31. марта 2005. године и Одлуке о измени одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Топлота“ Ужице од 30. јануара 2007. године уписало промену основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре Републике Србије, о чему је Агенција донела Решење бр. БД 16954/2007 дана 26.03.2007. године. Уписан је уписани и уплаћени - унети капитал у износу од 1.140.541,04 ЕУР, 31.12.2004. године, што представља девизну противвредност од 89.971.579,69 РСД, обрачунату по средњем курсу НБС за 1 евро од 78,8850 динара на дан 31.12.2004. године.

У складу са Законом о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 36/2011 и 99/2011) и обавези исказивања улога у динарима Агенција за привредне регистре уписала је у Регистар привредних делатности уписани и унет новчани капитал у износу од 89.971.579,94 РСД на дан 31.12.2004. године.

Јавно комунално предузеће "Градска топлана Ужице" је извршило усклађивање Одлуке о



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

оснивању са Законом о јавним предузећима из 2012. године („Сл. гласник РС“ бр. 119/2012) дана 28.03.2013. године. Упис Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“ од 28.03.2013. године у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је дана 15.07.2013. године доношењем Решења БД 77483/2013.

Оснивач Јавног комуналног предузећа “Градска топлана Ужице” је Град Ужице. Права оснивача остварује Скупштина града Ужице.

На седници Скупштине града Ужице која је одржана дана 31.08.2016. године донета је Одлука о усклађивању пословања ЈКП "Градска топлана Ужице" из Ужица са Законом о јавним предузећима ("Сл. гласник РС" бр. 15/2016) на основу које је Надзорни одбор ЈКП "Градска топлана Ужице" Ужице донео дана 21.11.2016. године Статут Предузећа. Упис наведене Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Градска топлана Ужице“ Ужице са Законом о јавним предузећима из 2016. године у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је дана 15.09.2016. године доношењем Решења БД 72167/2016. Упис Статута у Регистар привредних субјеката извршен је дана 10.01.2017. године, о чему је донето Решење БД 655/2017.

1.2 Делатност Предузећа

Претежна делатност ЈКП “Градска топлана Ужице” (у даљем тексту: ЈКП “Градска топлана Ужице” или Предузеће) је дата под шифром делатности 35.30 - Снабдевање паром и климатизација. Претежна делатност обухвата производњу и дистрибуцију паре и топле воде за грејање и друге сврхе.

Предузеће је основано и за обављање следећих делатности:

- Чишћење објеката - димничарске услуге;
- Пројектовање грађевинских и других објеката;
- Постављање цевних инсталација;
- Постављање електричних инсталација и опреме;
- Остале инсталационе радове;
- Превоз робе у друмском саобраћају;
- Трговину на велико чврстим, течним и гасовитим горивом и сличним производима;
- Трговину на велико металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање; и
- Инжењеринг.

Предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор, уз сагласност оснивача. Производња и снабдевање паром и топлом водом се одвија у оквиру 13 котларница (Ужице - 12 котларница и Севојно - 1 котларница) и то: 9 на гас-мазут, 2 на мазут и 2 на пелет-угаљ. ЈКП “Градска топлана Ужице” своју организациону структуру је регулисало Статутом, којим је утврђено да Предузеће има у свом саставу следеће секторе, а сектори службе:

1. Производно-технички сектор:

- Служба за производњу,
- Служба за одржавање,
- Служба за припрему и развој,



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

2. Финансијско-комерцијални сектор:
- Финансијска служба,
 - Комерцијална служба,
 - Служба за план и анализу,
3. Сектор за правне и опште послове;
- Служба за правне послове,
 - Служба за опште послове,
 - Служба за обезбеђење објеката.

1.3 Остали подаци

Седиште Предузећа је у Ужицу, Трг партизана бр. 26.

Матични број Предузећа је 07317743.

Порески идентификациони број - ПИБ је 101501320.

ЈКП "Градска топлана Ужице" у 2020. години послује преко динарских рачуна отворених код:

- "АИК банка" а.д. Београд - Рачун бр: 105-2237661-28;
- "Ерсте Банк" а.д. Нови Сад - Рачун бр: 340-11000016-58;
- "Војвођанске банке" а.д. Нови Сад - Рачун бр: 325-9500600060545-96;
- "Комерцијалне банке" а.д. Београд - Рачун бр: 205-60303-84;
- "Уницредит Банк Србија" а.д. Београд - Рачун бр: 170-17691-97;
- "Банка Интеса" а.д. Београд - Рачун бр: 160-7485-28; и
- „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд - Рачун бр: 200-2858880901010-75.
- „ОТП банка“ а.д. Београд – Рачун бр: 275-0020223067751-77

Предузеће је према критеријумима из Закона о рачуноводству у 2020. и 2019. години класификовано у средње правно лице.

Предузеће је на дан 31.12.2020. године запошљавало 65 радника (2019. године - 69 радника).

Лице овлашћено за заступање Предузећа је Зоран Шибалић, директор који је уписан за в. д. директора у Регистар привредних субјеката Републике Србије дана 13.10.2008. године о чему је донето Решење БД 134691/2008. Дана 15.09.2009. године донето је Решење БД 136556/2009 којим се брише в.д директор и уписује се Зоран Шибалић за директора са неограниченим овлашћењем у унутрашњем и спољнотрговинском промету. Као остали заступник Предузећа у Регистру привредних субјеката уписана је Анђелија Обрадовић.

Органи предузећа су:

- Надзорни одбор, као орган управљања, који има председника и 2 члана;
- Директор, као орган пословођења.
- извршни директор, Бранко Филиповић

Последња промена председника надзорног одбора Предузећа уписана је код Агенције за привредне регистре Републике Србије на основу Решења Скупштине града Ужица од 08.09.2015. године о чему је донето Решење БД 80357/2015 дана 23.09.2015. године за Председника надзорног одбора уписан је Славенко Миликић, а за чланове надзорног одбора су Решењем Скупштине града Ужица I број 023-45/17 од 23.03.2017. године о чему је донето Решење АПР-а бр. БД 26794/2017 од 03.04.2017. године уписани: Данијел Вукајловић и Бранко Филиповић.



ЈКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ”
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

2 ОСНОВ ЗА ПРЕЗЕНТИРАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1 Основни подаци и начела састављања финансијских извештаја

Финансијски извештаји ЈКП “Градска топлана Ужице” Ужице за 2020. годину састављени су на основу Закона о рачуноводству Републике Србије (“Службени гласник РС” бр. 62/2013) у складу са начелима датим у Међународним рачуноводственим стандардима (МРС), односно Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ), чији Концептуални оквир за финансијско извештавање и основних текстова МРС, односно МСФИ је преведен и објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 35/14 (превод основних текстова МРС, односно МСФИ објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр. 77/2010 и др. након тог датума) (у даљем тексту: МСФИ), као и прописима Републике Србије (Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 95/14), Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва (“Службени гласник РС” бр. 95/14 и 144/14) и интерним актима Предузећа (Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и др.). У складу са ставом 2, члана 21. Закона о рачуноводству МСФИ могу да примењују и средња правна лица.

Наведени стандарди и прописи Републике Србије, који су усвојени у пословној политици Предузећа примењени су на признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, које чине: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји ЈКП “Градска топлана Ужице” вредновани су у складу са општим рачуноводственим начелима: по начелу сталности пословања и у складу са начелом настанка пословног догађаја. Методи вредновања примењени су доследно из године у годину, применом принципа опрезности и др. принципа датих у Закону о рачуноводству.

Финансијски извештаји су састављени за годину која се завршава на дан 31. децембра 2020. године за ЈКП “Градска топлана Ужице”.

Предузеће, према информацијама добијеним од руководства, нема зависна и повезана правна лица.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

2.2 Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне набавне вредности (историјске вредности), без обзира на промене општег нивоа цена или промене вредности средстава за ефекте инфлације, на начин објашњен у напомени 2.3, и извршене исправке вредности у циљу свођења позиција средстава на њихову реалну садашњу вредност.

Примена Међународних рачуноводствених стандарда подразумева обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје информација да ли су средства и обавезе у финансијским извештајима исказана по фер вредности. Фер вредност је дефинисана као вредност за коју се средство може разменити, обавеза измирити или додељени инструменти капитала разменити између обавештених, вољних страна, у независној трансакцији.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки које имају ефекта на презентирани вредности средстава и обавеза, као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке засноване су на претходним искуствима и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које су у датим околностима веродостојне и корисне за потребе извештавања.

Основно правило процењивања билансних позиција је примена набавних цена и цена коштања. Пословне промене у страним валутама прерачунавају се у динаре по курсу на дан промене. Све обавезе у страним валутама курсиране су по средњем курсу девиза на дан билансирања.

2.3 Заштита од инфлаторних утицаја и страна средства плаћања

Обрачунати ефекти уговорене валутне клаузуле, уговорене ревалоризације и других облика заштите потраживања и обавеза у динарима, исказују се као расход и приход у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти - признавање и одмеравање.

Према МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева курсне разлике које настају приликом намирења монетарних ставки или приликом исказивања монетарних ставки предузећа по курсевима који су различити од оних по којима су биле првобитно исказане у току периода или у претходним финансијским извештајима, признају се као приход или расход периода у којем су настале.

Према МРС монетарне ставке у инострану валуту исказују се по закључном курсу - курсу размене на дан биланса стања тј. ревалоризују се по средњем курсу стране валуте који важи на последњи дан обрачуноског периода. Средњи курс УСД долара према динару на дан 31.12.2020. године био је 95,6637 динара за 1 УСД долар (31.12.2019. године био је 104,9186 динара за 1 УСД долар), док је средњи курс евра према динару био 117,5802 динара за 1 ЕУР (31.12.2019. године - 117,5928 за 1 ЕУР).

3 ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике су доследно примењиване осим у случајевима где је другачије напоменуто:

3.1 Нематеријална улагања

Према МРС 38 - Нематеријална улагања, нематеријално улагање (неопипљиво) улагање (средство) је неновчано средство које се може идентификовати иако нема физичко обележје које служи за производњу или испоруку робе или услуга, а односи се на: вредност софтвера, комуналне прикључке за гас, пројекте и сл.

Нематеријална улагања подлежу обрачуну амортизације применом обрачуна за свако појединачно нематеријално улагање по пропорционалној методи на рок од пет година, осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором. Основицу за амортизацију чини набавна вредност, односно цена коштања.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
 Напомене уз финансијске извештаје
 за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

За нематеријална улагања у прикључке на гас није обрачуната амортизација у складу са МРС 38. став 88. јер се ради о нематеријалном улагању са неограниченим веком употребе (не може се предвидети када ће нематеријална имовина престати да доноси приливе нето токова готовине у предузеће). Уместо обрачуна амортизације врши се тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 на крају сваке пословне године.

3.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су на дан билансирања исказане по набавној вредности коригованој за исправку вредности (књиговодствена вредност).

Предузеће је ревалоризовало набавну вредност некретнина, постројења и опреме и њихову исправку вредности применом коефицијента раста цена на мало у Републици Србији закључно до 31. децембра 2003. године.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све трошкове настале до њиховог стављања у употребу који се признају у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. У набавну вредност некретнина, постројења и опрема се признају трошкови замене делова тог средства у време када су настали, уколико су вероватне будуће економске користи од тог дела и да се вредност тог дела може поуздано утврдити. Сходно томе део који се замењује се расходује, а нови део се амортизује у току његовог корисног века трајања. Новонабављена опрема се капитализује ако је век њеног коришћења дужи од једне године и њена појединачна вредност већа од 30 хиљада динара.

За некретнине, постројења и опрему утврђени су корисни векови трајања који представљају основ за обрачун амортизације применом пропорционалне методе обрачуна на ревалоризовану набавну вредност како би се отписао трошак или ревалоризовани износ сваке ставке имовине до њене преостале вредности. За некретнине, постројења и опрему очекивани корисни век трајања је:

	%	Век употребе
Некретнине	1,5 - 2,5	40 - 66,7 година
Опрема	12,5 - 20	5 - 8 година
Котларнице	6,67 - 12,50	8 - 15 година
Топловоди	12,5 - 20	5 - 8 година
Подстанице	8,33 - 50,00	2 - 12 година

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

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему периодично се преиспитује и уколико је дошло до значајне промене у остваривању економске користи од групе средстава продужује се или скраћује век отписа.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђења или када је средство трајно повучено из употребе и када се од њиховог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добити или губити који проистекну од отуђења или расходовања некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између прихода од продаје и књиговодствене вредности средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

3.2.1 Инвестициона некретнина

Инвестициона некретнина је некретнина коју власник држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог (давање некретнине у оперативни лизинг). У инвестициону некретнину не улази некретнина коју власник држи ради обављања делатности, некретнина за потребе административног пословања или продаје у оквиру редовног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања у коју се укључују зависни трошкови набавке.

Након почетног признавања предузеће мери своју инвестициону некретнину применом основног поступка из МРС који се односи на некретнине и опрему, односно по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу обезвређења. Добити или губици због повлачења из употребе или отуђења инвестиционе некретнине утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења и књиговодствене вредности тог средства и признаје се у билансу успеха као приход или расход.

3.3 Залихе

Залихе материјала и резервних делова, инвентара и робе процењују се по набавној вредности коју чине нето фактурна вредност и зависни трошкови набавке.

Под зависним трошковима набавке подразумевају се сви директни трошкови у поступку набавке до ускладиштења.

Вредност залиха материјала утврђује се на основу метода просечне набавне цене. Општећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се отписују. Обрачун излаза код залиха материјала и резервних делова врши се по методи пондерисане просечне цене.

Алат и инвентар са веком трајања краћим од једне године обухватају се на залихама сировина и материјала. Набављени алат, инвентар, резервни делови, аутогуме и остали материјал отписује се једнократно, приликом давања у употребу.

3.4 Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања од купаца по основу продаје робе, производа и услуга признају се у тренутку обављања трансакције - продаје. При почетном признавању потраживање се вреднује у износу продајне вредности роба и услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата.

Приход се признаје у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисана реализација), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања.

Уколико је приход од продаје признат, према начелу настанка пословног догађаја, а накнадно се појави ризик наплате тј. потраживања нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само ако је немогућност наплате документована. Наплаћена потраживања за која су извршене исправке вредности евидентирају се у корист осталих прихода.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Сумњива и спорна потраживања чија је могућност наплате преко годину дана у односу на дан билансирања су исказана на рачунима дугорочних потраживања - спорна и сумњива потраживања.

Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању између уговорних страна или на основу одлуке Надзорног одбора ЈКП "Градска топлана Ужице". Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа (предлози комисије, одлуке директора и надзорног одбора).

3.5 Готовина и готовински еквиваленти

Готовину и готовинске еквиваленте исказане у Билансу стања и Извештају о токовима готовине обухватају: готовина у благајни, стања на рачунима у банкама, те високо ликвидна улагања са безначајним ризиком промене вредности (новчана средства орочена преко ноћи).

3.6 Државна давања

Држава се односи на владу, владине агенције и сличне органе на локалном, државном или међународном нивоу. Државна давања понекад се називају дотације, субвенције или премије и представљају помоћ државе у облику преноса средстава предузећу по основу прошлих или будућих испуњења одређених услова који се односе на пословање предузећа.

Државна давања по основу средстава су давања чији је примарни услов да предузећа која испуњавају услове купују, граде или на други начин стичу дугорочна средства.

Државна давања по основу прихода су давања која се односе на бесповратни зајам којим се зајмодавац обавезује да се одриче отплате под одређеним прописаним условима.

Државна давања, укључујући и неновчана давања, признају се као приход током периода неопходним за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода. Оно се не књижи директно у корист учешћа акционара. Државна давања повезана са средствима које се амортизују обично се признају као приход током периода у сразмери са трошковима амортизације тих средстава.

Државно давање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су већ настали или ради пружања хитне финансијске подршке привредном субјекту без даљих трошкова по том основу, признају се као приход у периоду у којем је примљено.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања исказана по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средстава.

Предузеће се одлучило на алтернативни поступак којим се износ давања одузима приликом израчунавања књиговодствене вредности средстава путем смањења трошкова амортизације на терет разграничених прихода од донације, а у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

3.7 Резервисања и примања запослених

Резервисања су обавеза у складу са са неизвесним временом (роком доспећа) или неизвесним износом. Признају се само ако Предузеће има законску обавезу као последицу прошлих догађаја и када је вероватан одлив средстава.

Предузеће је први пут сада за 2019. и 2020. годину вршило на терет расхода периода резервисања за отпремнине и за јубиларне награде запосленима. У складу са Законом о раду Предузеће је у обавези да исплати накнаде запосленим приликом одласка у пензију у висини од три просечне бруто зараде у Републици. Предузеће исплаћује отпремнине и јубиларне награде на терет резервисања, а за разлику ако је већа терети оговарајуће расходе у години када ће бити и исплаћене.

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији Друштво је у обавези да обрачунава и плаћа обавезе државним фондovima којим се обезбеђује социјална сигурност запослених. Порез на доходак грађана и социјални доприноси се обустављају и плаћају из бруто зараде запослених у одређеном проценту и то: порез на доходак обрачунава се у висини од 10% из бруто зараде умањене за неопорезиви износ и у висини од 19,90% за социјалне доприносе. На терет послодавца обрачунавају се и плаћају социјални доприноси у укупној вредности чију основицу чини бруто зарада запослених на које се примењује проценат од 17,15%. Обрачунати порези и доприноси терете расходе периода на које се односе.

3.8 Признавање прихода и расхода

Приходи / расходи се признају у билансу успеха када је повећање / смањење будућих економских користи повезано са повећањем / смањењем средстава или смањењем / повећањем обавеза које могу да се поуздано измере.

Приходи и расходи евидентирају се у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода.

Када се очекује да ће економска корист притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходима може да се установи само посредно, расходи се признају у билансу успеха путем поступка системске и разумне алокације тј. амортизације. Расход се признаје у билансу успеха у целости када издатак не доноси никакве будуће економске користи или када настане обавеза без истовременог признавања средстава.

3.8.1 Пословни приходи

Пословни приходи проистичу из редовних активности Предузећа и обухватају: приходе од продаје и остале пословне приходе.

Приходи од продаје односе се на фактурисане вредности продатих производа и извршених услуга умањене за дате попусте и повраћаје. Приходи се признају у тренутку када је производ испоручен, односно кад су сви ризици по основу продаје прешли на купца. Приходи од услуга признају се у обрачунским периодима у којима су пружене услуге, сразмерно степену извршења услуга (метод процентуалне довршености).

Предузеће највећи део прихода остварује од грејања привреде и грађана на подручју града Ужица и насеља Севојно. Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о комуналним делатностима и Одлуком о организовању ЈКП "Градска топлана Ужице" утврђено је да је Предузеће дужно да делатност од општег интереса за коју је основано обавља на начин којим се обезбеђује стално, континуирано и квалитетно пружање услуга грађанима и другим правним субјектима.



ЈКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ”
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Скупштина Града Ужице, градско веће даје сагласност на цену производа и услуга и накнада које плаћају непосредни корисници, осим за делатности које нису од општег интереса.

На основу Закона о комуналним делатностима и других законских и подзаконских аката Скупштина општине Ужице на седници одржаној 25. новембра 2005. године донела је Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада од корисника услуга путем јединствене уплатнице на територију општине Ужице, чији је носилац ЈП “Стан” Ужице која се примењује од марта 2007. године. Накнада за послове обједињене наплате (“СОН”) обрачунава се за ЈКП “Градска топлана Ужице” по фиксној месечној накнади од фебруара 2015. године, према Уговору и анексу уговора о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних услуга и других услуга и накнада потписаним 30.07.2013. године.

Остали пословни приходи односе се на приходе из споредних делатности.

Према МРС, приходи се признају само када постоји вероватноћа прилива економских користи повезаних са пословном променом у предузећу. Међутим, када постоји неизвесност у погледу наплативости износа који је већ обухваћен у приходима, тај ненаплативи износ или износ чији је повраћај престао да буде изванредан, признаје се као расход, а не као корекција првобитно признатог прихода. Исправка вредности за спорна и ненаплатива потраживања укључују се у губитке - остале расходе.

3.8.2 Добити

Добити представљају повећања економске користи и укључују реализоване и нереализоване добитке који по својој природи нису различити од прихода. Добити се односе и на приходе од камата.

Приходи од камата се признају сразмерно времену за које се остварује ефективан принос по основу употребе средстава предузећа од стране других. Приход од камате обухвата износ амортизације било ког дисконта, премије или друге разлике између почетно исказаног износа дужничке хартије од вредности и њеног износа у моменту доспећа. Ако се ненаплаћена камата обрачуна пре стицања улагања које доноси камата, накнадни пријем камате се распоређује на период пре и на период након стицања. Као приход се признаје само онај део који се односи на период након стицања.

3.8.3 Расходи

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке.

Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа односе се на: трошкове директног материјала и робе, трошкове осталог материјала, производне услуге, амортизацију, нематеријалне трошкови, зараде и порезе и доприносе који не произилазе из резултата.

Губити представљају друге ставке који задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа и укључују и реализоване и нереализоване губитке (нпр. ревалоризационе курсне разлике).

3.8.4 Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава које се квалификује чине део набавне вредности / цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају у складу са МРС 23 - Трошкови позајмљивања као расход.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови које предузеће има у вези са позајмљивањем средстава као нпр. курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у страниј валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата, у складу са МРС 23 исказују се као расход. Предузеће треба да капитализацију трошкова позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу.

3.9 Порез на добитак

3.9.1 Текући порез на добитак

Текући порез је износ обавезе за платив (повратив) порез на добитак који се односи на опорезиви добитак (порески губитак) за текући период или претходне периоде.

Обавеза по основу пореза на добитак се израчунава применом пореске стопе од 15%. Порез на добитак плаћа се аконтационо током године и по коначном обрачуну приликом предаје Пореског биланса надлежним пореским органима. Опорезиви добитак утврђује се у пореском билансу усклађивањем добитка исказаног у билансу успеха, који је сачињен у складу са МСФИ за МСП, на начин утврђен Законом о порезу на добит правних лица ("Сл. гласник РС" бр. 25/01, 80/02, 43/03, 84/04, 18/10, 101/11, 119/12, 47/13, 108/13, 68/14, 142/14, 91/15, 112/15 и 113/17).

За утврђивање опорезивог добитка признају се расходи и приходи у износу утврђеним у билансу успеха, осим расхода и прихода за које је прописан други начин утврђивања, као нпр. трошак амортизације утврђује се и признаје применом дегресивне методе на неотписану вредност постојења и опрему у висини од 10% - 30%.

Појединим пореским обвезницима одобравају се порески подстицаји и одобравају порески кредити у виду умањења обрачунаог пореза. Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добитак из будућих обрачунских периода на рок од 5 до 10 година, али се не може наплатити. Ако је обвезник пореза у виду аконтације платио више пореза него што је био дужан да плати по обавези обрачунаој у пореској пријави, више плаћени порез урачунава се као аконтација за наредни период или се обвезнику враћа на његов захтев.

3.9.2 Одложени порез на добитак

Према МРС 12 предвиђа се да се одложена пореска средства признају за неискоришћене пореске обавезе које се преносе у наредни период у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити неискоришћени порески губитак или неискоришћени порески кредити и прописује критеријуме за процену вероватноће опорезивог добитка, на основу којих се одложени порески губитак или неискоришћени порески кредит може искористити.

Одложена пореска обавеза се признаје за све опорезиве привремене разлике, осим уколико одложена пореска обавеза произилази из: ефекта усаглашавања почетног стања у пословним књигама ради примене МРС и у периоду настанка пословна промена не утиче на рачуноводствени ни на опорезиви добитак. У случају да пословна промена утиче на рачуноводствени или на опорезиви добитак, признају се одложене пореске обавезе или одложена пореска средства и признају се настали одложени порески расходи или приходи у билансу успеха. Већина одложених пореских обавеза и средства настају када је приход или расход укључен у рачуноводствени добитак једног периода, али је у неком другом периоду укључен у опорезиви добитак нпр. амортизација из биланса успеха се одбија у периоду када је настала, већ се за сврху опорезивања обрачунава пореска амортизација.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

3.10 Управљање ризицима

3.10.1 Фактори финансијског ризика

Пословне активности Предузећа изложене су различитим типовима финансијског ризика укључујући ефекте промена тржишних цена, промена курсева страних валута и каматних стопа.

Скупштина Града Ужице, градско веће даје сагласност на цену производа и услуга и накнада које плаћају непосредни корисници, осим за делатности које нису од општег интереса. Цене грејања се утврђују на економском минимуму и утврђују се на основу калкулације трошкова, а првенствено зависе од цене енергената које су подложне променама.

3.10.2 Ризик промена курсева валута

Највећи део обавеза према добављачима уговорен је везивањем за курс страних валута или је цена формирана везивањем за евро. С обзиром да су потраживања од купаца везана уз лимитиране цене од стране оснивача у динарима, Предузеће има ризик од промене курса валута.

3.10.3 Кредитни ризици

Краткорочна имовина која може довести до кредитног ризика састоји се углавном од потраживања од купаца и осталих потраживања. Сталним праћењем наплате потраживања од купаца и предузимањем одговарајућих мера (утуживање у року) смањио би се ризик и одржао одређени степен ликвидности. Промена стопе ПДВ такође утиче на ликвидност Предузећа.

3.10.4 Ризик од промена каматних стопа

Предузеће није изложено значајном ризику од промена каматних стопа.

3.11 Накнадно установљене грешке

Материјално значајне грешке откривене у текућем периоду, а које се односе на претходни период и које имају значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због којих се претходно обелодањени финансијски извештаји не могу сматрати поуздани, обухвата се као грешка из претходног периода.

Исправка накнадно утврђених материјалних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година на начин утврђен у МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке корекцијом почетног стања. Када је неизводљиво утврдити ефекте грешке из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода, предузеће преправља почетна стања средстава, обавеза и капитала за најранији период за који је ретроспективно преправљање података изводљиво. Корекција грешке из претходног периода се искључује из добитка или губитка за период у коме је грешка откривена.

У Билансу стања у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке корекцијом почетног стања су извршене исправке грешака из ранијих година повећањем нераспоређене добити под 01.01.2020. године за 178.003 хиљаде динара након



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

ванредног пописа некретнина, постројења и опреме за:

- укидање исправке вредности нематеријалних улагања у износу од 1.171 хиљаду динара
- укидање ревалоризационих резерви у износу од 25.071 хиљаду динара
- резервисања отпремнине и јубиларних награда по први пут за 2019. годину у износу од - 17.556 хиљада динара
- корекцију исправке вредности потраживања од купаца преко 60 дана за 2019. годину у износу од 47.780 хиљада динара
- смањење исправке вредности некретнина, постројења и опреме услед процене преосталог корисног века у износу од 118.349 хиљада динара
- извршена је корекција одложених пореских средстава за прву примену дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2019. годину под 01.01.2020. године у износу од 3.188 хиљада динара за 288- одложена пореска средства

Било је и осталих измена у Билансу стања путем исправке грешака из ранијих година:

- пренос са погрешних конта (са 0232/02932 на 0230/02930 опрема котларнице била на преломном инвентару у износу од 169 хиљада динара
- пренос са погрешних конта (са 0230/02930 на 0220/02910 грађевински објекат био на конту опреме чија је набавна вредност 39.440 хиљада динара, а исправка вредности 17.974 хиљада динара
- раније расходована опрема није била искњижена (отписани стари рачунари -0232 / - 02932 предати на рециклажу у вредности од 1.286 хиљада динара)
- раније расходоване угашене котларнице које одавно не постоје нису биле искњижене (отписане котларнице -2320/-02930 у вредности од 115.078 хиљада динара)
- раније расходоване угашене подстанице које одавно не постоје нису биле искњижене (отписане подстанице -2324/-02934 у вредности од 99.515 хиљада динара)
- смањени су дати аванси за 1.799 хиљада динара преношењем уплата осигурања на дуговну страну добављача у износу од 457 хиљада динара и преношењем промета позајмица синдикату на краткорочне финансијске пламане (2322) у износу од 1.322 хиљаде динара
- извршена су дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде првим обрачуном резервисања под 01.01.2019. године у износу од 3.696 хиљада динара за 331- актуарске губитке
- извршена су дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде првим обрачуном резервисања под 01.01.2019. године у износу од 21.252 хиљаде динара за 404- резервисања за отпремнине и јубиларне награде
- укунуто је стање на конту 4900 за осигурање у износу од 927 хиљада динара преношењем на потажно 435-добављачи у истом износу
- укупна промена на 435-добављачима је повећање обавеза према добављачима за 470 хиљада динара (повећан дуговни промет конта 435 преносом уплата осигурања са 150-аванса у износу од 457 хиљада динара, повећан потражни промет конта 435 преносом обрачунаог осигурања са 490-осигурање у износу од 927 хиљада динара)

3.12 Догађаји након биланса стања

У периоду након дана на који се састављају финансијски извештаји, у Републици Србији је уведено ванредно стање поводом избијања епидемије вируса COVID 19. Предузеће је с тим у вези предузело све неопходне мере. До момента објављивања ових финансијских извештаја није било значајног утицаја ванредног стања на пословање Предузећа. Наведене чињенице не захтевају корекцију финансијских извештаја за пословну 2020. годину.

Поред овог не постоје други значајни догађаји након дана биланса које би требало обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА

4.1 Нематеријална имовина

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Нематеријална имовина	115.260	114.157
Лиценце	0	68
Остала нематеријална имовина	115.260	114.089
Укупно	115.260	114.157

Промене на нематеријалној имовини дате су у напомени 4.2.

Нематеријална имовина из ранијих година односи се на улагања у израду комплетне пројектно-техничке документације за пројекат нове топлане на локацији "Алексића мост" и локацији "Липа" као и идејни пројекат адаптације постојеће топлане "Златибор" Ужице, котларнице на локацији "Сењак" и осталих котларница и димњака у Граду Ужицу у циљу увођења природног земног гаса као горива, као и за плаћене таксе за прикључење на дистрибутивни електроенергетски систем котларница за гасни прикључак "Сењак", "Севојно", "Каови", "Алексића мост", "Медицинска", "Ратарска", "Липа" и Росуље.

Предузеће је извршило тест на обезвређење нематеријалне имовине са неограниченим веком трајања у складу са МРС 36 „Умањење вредности имовине“ и утврдило је да не постоје екстерни и интерни индикатори који би показали да је њихова надокнадива вредност нижа од књиговодствене вредности, односно да на дан 31. децембра 2020. године није дошло до обезвређења нематеријалне имовине.

Обавезе према АД „Ужице-гас“, Ужице дистрибутера гаса по основу трошкова гасних прикључака је исказана на обавезама у напомени 4.12.

У 2020. години увећана је вредност нематеријалних улагања за укидање амортизације обрачунате пре доношења одлуке да се не врши обрачун амортизације прикључака на гас у износу од 1.171 хиљада динара.

4.2 Некретнине, постројења и опрема

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Некретнине, постројења, опрема	275.839	165.014
Земљиште	165	165
Некретнине	107.754	82.098
Постројења и опрема	167.307	82.116
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	613	635
Укупно	275.839	165.014



ЈКП “ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ”
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Промене на нематеријалној имовини, некретнинама, постројењима и опреми у току 2020. године биле су следеће:

	Нематеријална улагања	Земљиште	Пословне некретнине	Инвестиционе некретнине	Опрема	Улагање у туђа средства у припреми	Опрема	УКУПНО
<i>Набавна вредност</i>								
Стање 01.01.2020. године	123.177	165	104.538	1.850	864.814	1.165		1.095.709
корект. поч. стања (испр. грешака)			39.439		(255.319)			(215.880)
Кориговано Стање 01.01.2020. г.	123.177	165	143.977	1.850	609.495	1.165	-	879.829
Набавке у току 2020. године			15.479		12.957			28.436
Отуђење у току 2020. године					(5.950)			(5.950)
Стање 31.12.2020. године	123.177	165	159.456	1.850	628.402	1.165	-	914.215
<i>Исправка вредности</i>								
Стање 01.01.2020. године	(9.020)		(23.227)	(1.063)	(782.698)	(530)		(816.538)
корект. поч. стања (испр. грешака)	1.171		(17.974)		352.203			335.400
Кориговано Стање 01.01.2020. г.	(7.849)	-	(41.201)	(1.063)	(430.495)	(530)	-	(481.138)
Обрачуната амортизација	(68)		(2.419)	(46)	(24.650)	(22)		(27.205)
Отуђење			8.823		5.950			14.773
Стање 31.12.2020. године	(7.917)	-	(52.443)	(1.109)	(461.095)	(552)	-	(523.116)
Књиговодствено стање на дан 31.12.2020. године	115.260	165	107.013	741	167.307	613		391.099
Књиговодствено стање на дан 31.12.2019. године	114.157	165	81.311	787	82.116	635		279.171

У 2020. години Предузеће је увећало вредност некретнина, постројења и опреме за износ од 28.436 хиљада динара по основу:

Улагања у некретнине су повећана за 15.479 хиљада динара (прокњижен је грађевински објекат котларница у Севојну, који има употребну дозволу стечену у накнадном поступку легализације, али није био књиговодствено евидентиран). Улагања у постројења и опрему износе 12.957 хиљада динара, и то: улагања у опрему котларница и топловоде износи 1.998 хиљада динара, улагање у подстанице износи 10.230 хиљада динара, улагање у опрему за централни надзор и управљање износи 239 хиљада динара, у опрему за погонски и пословни инвентар уложено је 490 хиљада динара.

У складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.2 Предузеће је у 2020. години обрачунало на некретнине, постројења и опрему амортизацију у износу од 27.137 хиљада динара, као што је дато у напомени 5.2.

Износ амортизације за примљена средства из донације у износу од 2.416 хиљада динара обрачунага је на: грађевинске објекте набављене из донације АЕР-а у износу од 1.152 хиљаде динара и пренете подстанице без накнаде у износу од 1.264 хиљада динара, а опрема купљена из донације ЕАР-а је потпуно амортизована. Амортизација за примљена средства из донације је надокнађена у складу са рачуноводственом политиком датој у напомени 3.6 на терет разграничених прихода из донације укидањем донације у корист пословних прихода, као што је дато у напомени 4.20 и 5.1.

Предузеће је продало ЈКП “Нискоградњи” из Ужица раније позајмљене утоваривач и трактор са приколицом набавне вредности од 3.485 хиљада динара који су у потпуности отписани.

У јавним књигама евидентирано је земљиште укупне површине од 08 а 02 м² за која Предузеће има право коришћења. Предузеће користи део општинског земљишта на катастарској парцели 2423/1 КО Ужице као депонију за угљ. Имовинско-правни односи над деловима објекта које Предузеће користи за обављање своје основне делатност (топлотне подстанице и котларнице) нису прецизирани кроз јавне књиге у смислу разграничења поседа над деловима објекта.

У оквиру пословних некретнина Предузеће евидентира и инвестиционе некретнине (камп кућице за одмор и стан у Ратарској) које се не односе у складу са рачуноводственом политиком



*ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године*

датом у напомени 3.2 на некретнине које служе обављању основне и административне делатности.

Предузеће има објекте које користи, али су нерешени имовинско правни односи и зато нису регуларно укњижени, па су евидентирани у ванбилансну евиденцију у укупној вредности од 89.862 хиљаде динара (преглед у прилогу):

Ванбилансна вредност имовине ЈКП "Градске топлане Ужице" 31.12.2020.

Ред. Број	Конто	Објекат	Назив непокретности	Површина објекта /парцеле (у m ²)	Зона	Цена 1 м ² за зону	Набавна вредност
1	8801	10-02	котларница "Блок Златибор", Димитрија Туцовића 93	188	I	93.405	17.560.140,00
2	8801	10-04	котларница "Алексића мост" стара мазугна, Курлагина бб	163	I	93.405	15.225.015,00
3	8801	10-06	котларница "Росуље" нова гасна, Краља Петра I 70в	23	I	93.405	2.148.315,00
4	8801	10-22	котларница Ратарска, Ратарска 69	93	II	40.233	3.741.669,00
5	8801	10-10	котларница "Јоакима Вујића", Јоакима Вујића 2	96	II	40.233	3.862.368,00
6	8801	10-18	котларница "Медицинска", Немањина 148	208	II	40.233	8.368.464,00
7	8801	10-85	котларница "Касарна", Милоша Обреновића	257	III	35.181	9.041.517,00
8	8801	10-12	котларница "Кошtica", Кошtica 2	160	III	35.181	5.628.960,00
9	8801	50-00	Пословни простор Трг, Трг партизана 26	260	I	93.405	24.285.300,00

89.861.748,00

4.3 Дугорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Дугорочни финансијски пласмани	5.530	6.709
Остали дугорочни финансијски пласмани	5.530	6.709
Укупно	5.530	6.709

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан 31.12.2020. године износе 5.530 хиљада динара (2019. године – 6.709 хиљада динара) и односе се на потраживања од радника по основу четири уговора о откупу станова. Уговори о откупу станова закључени су на рок од 20 до 40 година, уз камату на годишњем нивоу од 0,5%, уз месечну отплату почевши од 2006. године. Рата је утврђена применом валутне клаузуле. Усклађивање рате врши се једном годишње. Према закљученим уговорима купац је сагласан да се упише хипотека у корист продавца.

Промене на рачунима дугорочних финансијских пласмана у 2020. години биле су следеће:



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

	(У хиљадама динара)
	Остали пласмани
Стање 31.12.2019. године	6.709
<i>Смањење:</i>	
Расходи по основу валутне клаузуле (напомена 5.4)	(13)
Отплате	(583)
Пренос дела дуг. пласмана на краткор. пласмане до 1 г.	(583)
Стање 31.12.2020. године	5.530

4.4 Залихе

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инв.	61.957	58.524
- Залихе репроматеријала	17.139	16.778
- Гориво и мазиво	42.308	40.708
- Ситан инвентар и ауто-гуме	3.152	2.819
- Исправка вредности ситног инвентара и ауто-гума	(642)	(1.781)
Плаћени аванси за залихе и услуге	211	5.506
Укупно	62.168	64.030

4.5 Потраживање по основу продаје

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Купци у земљи	119.698	120.750
- Купци у земљи - правна лица	14.797	15.125
- Купци у земљи - повлашћена правна лица	7.531	8.616
- Купци - грађани за грејање стамбеног простора	155.525	151.312
- Спорна потраживања - правна лица	6.524	7.038
- Исправка вредности потраживања од правних лица	(7.813)	(7.496)
- Исправка вредности потраживања од грађана	(56.866)	(53.845)
Укупно	119.698	120.750

Потраживања од купаца на дан 31.12.2020. године износе 184.377 хиљада динара (2019. године - 182.091 хиљада динара) која су исправљена на терет расхода у износу од 64.679 хиљада динара (у почетном стању смањена исправка потраживања 2019. године за 47.780 хиљада са 109.121 хиљада динара на 61.341 хиљаду динара).

Потраживања од купаца већа од 3.000 хиљада динара на дан 31.12.2020. године односе се на потраживање од:



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

- ЈП "Стан" Ужице по основу система обједињене наплате "СОН" у износу од 155.520 хиљада динара (2019. године - 151.312 хиљаде динара). Предузеће има остала потраживања од ЈП "Стан" у износу од 163 хиљаде динара (2019. године - 0 хиљада динара) а обавеза према ЈП „Стан“ износи 22 хиљаде динара (2019. године - 0 хиљада динара), а има обавезу према ЈП "Стан" за услуге "СОН" у износу од 2.966 хиљада динара (2019. године – 927 хиљада динара). Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од грађана за сва ненаплаћена потраживања старија од 60 дана у износу од 56.866 хиљада динара (2019. године - 101.625 хиљада динара). Према независној потврди салда обавезе ЈП "Стан" Ужице за "СОН" износе 155.520 хиљада динара;

Предузеће је извршило исправку вредности за сва потраживања старија од 60 дана у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.4. Стање и промене на рачунима исправке вредности потраживања су следећа:

	(У хиљадама динара)
Стање 01.01.2020. године	(109.121)
<i>Смањење исправке потраж. 2019.год:</i>	<i>47.780</i>
Кориговано стање 01.01.2020. године:	(61.341)
Повећање:	
Нове исправке вредности:	(64.679)
– Правна лица	(7.813)
– Грађани ("СОН")	(56.866)
Смањење:	
Наплаћене исправке вредности	
потраживања од купаца	61.341
– Правна лица	7.496
– Грађани ("СОН")	53.845
Стање 31.12.2020. године	(64.679)

Предузеће је у Билансу успеха исказало расходе од нето ефеката исправке вредности од купаца у износу од 3.338 хиљада динара, као што је дато у напомени 5.5.

4.6 Друга потраживања

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Друга потраживања	5.516	6.977
- Од запослених (зајам, претплата за мобилне телеф. и др.)	2.961	3.100
- Потраживање за више плаћени порез на добит	2.432	3.703
- Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	123	174
Укупно	5.516	6.977



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

4.7 Краткорочни финансијски пласмани

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Краткорочни финансијски пласмани	87.213	40.000
Дате позајмице Синдикату предузећа	1.630	1.322
Део дугор. стамбених кредита до 1 године	583	
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>	<i>85.000</i>	<i>40.000</i>
Укупно	87.213	41.322

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 87.213 хиљада динара односе се на орочена средства код:

- „Поштанске штедионице“ а.д. Београд у износу од 85.000 хиљада динара (2019. година - 40.000 хиљада динара). Средства су орочавана ненаменски у складу са уговорима на период до годину дана. На орочена средства Банка је обрачунавала месечно камату применом конформног метода у висини од 1,25% до 3,15% на годишњем нивоу и плаћала са даном обрачуна или по истеку периода орочавања;

4.8 Готовински еквиваленти и готовина

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Готовински еквиваленти и готовина	5.029	22.753
- Текући рачуни	5.029	22.753
- Остала новчана средства	-	-
Укупно	5.029	22.753

На дан 31.12.2020. године Предузеће није имало орочена средства на пословним рачунима банака на основу Оквирног уговора о "overnight" депозиту.

4.9 Порез на додату вредност

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Порез на додату вредност		
- Потраживање за више плаћени ПДВ	5.046	6.140
- Разграничени порез на додату вредност	904	777
Укупно	5.950	6.917

Потраживање за више плаћени порез на додату вредност у износу од 5.046 хиљада динара (2019. године - 6.140 хиљада динара) односи се на порески кредит који је проистекло из обрачуна пореза на додату вредност за новембар и децембар 2020. године и за који Предузеће тражи повраћај.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

4.10 Активна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Активна временска разграничења	1.607	648
Унапред плаћена премија осигурања	718	
Унапред плаћена претплата за часописе	121	
Разграничене камате на станове солидарности	547	648
Обрачуни расходи консалтинг услуга	221	
Укупно	1.607	648

Активна временска разграничења на дан 31.12.2020. године износе 1.607 хиљада динара и односе се на раграничене камате на остале финансијске обавезе (станови солидарности).

4.11 Капитал

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Основни капитал	89.972	89.972
Државни капитал (напомена 1.1)	89.972	89.972
Ревалоризационе резерве	0	0
Актуарски губици	(4.523)	(3.696)
Нераспоређени добитак	366.649	350.857
Нераспоређени добитак ранијих година	346.563	350.857
Нераспоређени добитак текуће године	20.086	0
Губитак ранијих година	0	(13.316)
Укупно	452.098	423.817



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

	Државни капитал	Ревалоризационе резерве	Актуарски добити или губици	Нераспоређени ранијих година	добитак/губитак текуће године	(У хиљадама динара) губитак текуће године	УКУПНО
Стање на дан 01.01.2019. године	89.972	32.448	-	165.034	-	-	287.454
Корекција почетне стање 01.01.2019.	-	(4.667)	-	4.867	-	-	-
Кориговано стање на дан 01.01.2019. године	89.972	27.581	-	169.901	-	-	287.454
Пренос добитка ранијих година	-	-	-	2.299	(2.299)	-	-
Укупно повећање:	-	-	-	2.953	-	(13.316)	(10.363)
Пренос ревалоризације некретнина, постројења и	-	-	-	2.953	-	-	2.953
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	-	(13.316)	(13.316)
Укупно смањење:	-	(2.510)	-	-	-	-	(2.510)
Пренос 50% добитка за обавезе према оснивачу	-	-	-	-	-	-	-
Пренос ревалоризације некретнина, постројења и	-	(2.510)	-	-	-	-	(2.510)
Стање 31.12.2019. године	89.972	25.071	-	172.854	-	(13.316)	274.581
Корекција почетне стање 01.01.2020.	-	(25.071)	(3.696)	178.003	-	-	149.236
Кориговано стање на дан 01.01.2020. године	89.972	-	(3.696)	350.857	-	(13.316)	423.817
Пренос добитка ранијих година	-	-	-	(3.316)	-	13.316	-
Укупно повећање:	-	-	(827)	9.242	20.686	-	28.591
Повећања током текуће године исправке грешака	-	-	(827)	9.242	-	-	8.415
Добитак/губитак текуће године	-	-	-	-	20.086	-	20.086
Укупно смањење:	-	-	-	(220)	-	-	(220)
Смањења током текуће године исправке грешака	-	-	-	(220)	-	-	(220)
Стање 31.12.2020. године	89.972	-	(4.523)	346.563	20.086	-	452.098

У 2020. години износ пренете амортизације, која је обрачуната у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.2, са ревалоризационих резерви на добитак ранијих година износи 0 хиљада динара, јер су у 2020. години угашене ревалоризационе резерве (2019. године - 2.953 хиљаде динара).

У 2020. години су први пут обрачуната резервисања за отпремнине и јубиларне награде (са обрачуном за 2019. годину), па су исказани и актуарски губици у износу од 3.696 хиљада динара за 2019. годину и повећање током 2020. године у износу од 827 хиљада динара, што укупно 2020. године износи 4.523 хиљаде динара.

Ванредним пописом некретнина, постројења и опреме пречишћено је раније стање, па су извршене и исправке грешака из ранијих година, што је повећало износ нераспоређене добити под 01.01.2020. године за 178.003 хиљаде динара (за укидање исправке вредности нематеријалних улагања у износу од 1.171 хиљаду динара, за укидање ревалоризационих резерви у износу од 25.071 хиљаду динара, за резервисања отпремнине и јубиларних награда по први пут за 2019. годину у износу од -17.556 хиљада динара, за корекцију исправке вредности потраживања од купаца преко 60 дана за 2019. годину у износу од 47.780 хиљада динара, за смањење исправке вредности некретнина, постројења и опреме услед процене преосталог корисног века у износу од 118.349 хиљада динара и за корекцију обрачуна одложених пореза за резервисања отпремнине и јубиларних награда у износу од 3.188 хиљада динара). Нераспоређена добит је повећана и током 2020. године за савјешње пренетих подстаница у износу од 9.242 хиљаде динара и смањена за исправку грешке за исплату умањења зарада за децембар 2019. у јануару 2020. године у износу од 220 хиљада динара.

Добитак текуће године пре опорезивања у износу од 20.531 хиљаду динара (2019. године губитак године пре опорезивања -13.363 хиљаде динара) умањен је за порески расход периода у износу од 1.271 хиљаду динара (2019. године - 0 хиљада динара) и одложени порески приход периода у износу од 826 хиљада динара (2019. године одложени порески расход периода - 47 хиљада динара) (напомена 6.2). Нето добитак исказан у финансијским извештајима Предузећа



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

износи 20.086 хиљада динара (2019. године нето губитак -13.316 хиљада динара). У 2020. години Надзорни одбор је донео одлуку о покрићу губитка из 2019. године.

4.12 Дугорочна резервисања и обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Дугорочна резервисања	22.764	21.252
<i>Резервисања за накнаде запосленим</i>	22.764	21.252
Дугорочне обавезе	67.667	68.006
<i>Остале дугорочне обавезе</i>	67.667	68.006
Укупно	90.431	89.258

Остала дугорочна резервисања односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
<i>Дугорочна резервисања за отпремнине</i>	16.542	15.232
<i>Дугорочна резервисања за јубиларне награде</i>	6.222	6.020
Укупно	22.764	21.252

Остале дугорочне обавезе односе се на:

Кредитор	(У хиљадама динара)		
	Дугорочне обавезе на дан 31.12.2020. год	Текуће доспеће	Укупно
ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ			
Обавезе према Фонду за стан у Ратарској	58	33	91
Обавезе према Фонду за стан у Херцеговачкој	219	132	351
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	568	81	649
Обавезе према Фонду за стан у В. Бугариновић	604	86	690
УКУПНО ФОНД ЗА СОЛИДАРНУ СТАМБЕНУ ИЗГРАДЊУ	1.449	332	1.781
АД УЖИЦЕ ГАС, Ужице			
Уговор о гасном прикључку и трошковима прикључења за правна лица од 23.03.2012. године у износу од 1.010.600 ЕУР (без ПДВ) и XIII анекса до 2020. године за 9 котларница у Ужицу	66.218	7.357	73.575
Трошкови прикључења у износу од ЕУР 31.12.2020. измирују се у месечним ратама која ће се утврдити као половина разлике цене грејања утврђене између утрошка мазута и природног гаса у динарској противвредности цене исказане у еврима	625.744		
Процењени рок отплате од 10 година			
УКУПНО АД УЖИЦЕ ГАС, Ужице	66.218	7.357	73.575
УКУПНО ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	67.667	7.689	75.356



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Остале дугорочне обавезе са стањем на дан 31.12.2020. године износе 67.667 хиљада динара (2019. године - 68.006 хиљада динара) и односе се на дугорочни део обавеза, тј. обавеза које доспевају у року преко годину дана према:

- Фонду за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице у износу од 1.449 хиљада динара (2019. године - 1.781 хиљада динара). Предузеће се обавезало на основу Уговора о удруживању средстава са Фондом за солидарну стамбену изградњу Општине Ужице да финансира 40% предрачунске вредности четири стана која су прењета Предузећу док се 60% вредности станова финансира на рок отплате од 20 година уз обрачун камате од 3,05% до 4,5% на годишњем нивоу. Кредити се отплаћују у 240 једнаких месечних анuitета у периоду од 2003. до 2027. године. Део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана билансирања (текуће доспеће) које се у складу са МРС и МСФИ исказује на краткорочним обавезама износи 332 хиљаде динара (2019. године - 332 хиљаде динара).
- Предузеће је са Акционарским друштвом за изградњу гасовода и дистрибуцију гаса "Ужице - гас" закључило уговоре о гасном прикључку и трошковима прикључења којим су уговорне стране регулисале међусобне обавезе и права о гасном прикључку на котларнице. Уговором и анексима закључених уговора уговорне стране уговориле су у 2012. години начин измирења обавеза узимајући у обзир методологију којом се врши утврђивање разлике у цени грејања која се у производњи топлотне енергије појављује између коришћења мазута и природног гаса. Обавеза исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2020. године износи 75.356 хиљада динара (2019. године - 79.333 хиљаде динара). Предузећа су усагласила међусобне обавезе и потраживања. Разлика постоји између структуре дугорочних и краткорочних обавеза и потраживања.

Према очекивањима у кретању између цене енергената Предузеће ће у 2020. години бити у обавези да измири цца 7.689 хиљада динара (2019. године - 13.108 хиљада динара). Наведени износ је исказан као текуће доспеће на осталим краткорочним финансијским обавезама (напомени 4.14).

4.13 Одложене пореске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Одложене пореске обавезе (напомена 6.2)	0	49
Укупно	0	49

4.14 Краткорочне финансијске обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Краткорочне финансијске обавезе	7.689	13.441
<i>Остале краткорочне финансијске обавезе</i>	<i>7.689</i>	<i>13.441</i>
Укупно	7.689	13.441

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2020. године износе 7.689 хиљада динара (2019. године - 13.441 хиљада динара) и односе се на:



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

- Текуће доспеће за обавезе према АД „Ужице-гас“ у износу од 7.357 хиљада динара; и
- Текуће доспеће према Фонду за стамбену изградњу у износу од 332 хиљаде динара.

4.15 Примљени аванси, депозити и кауције

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Примљени аванси	205	234
Укупно	205	234

4.16 Обавезе из пословања

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Обавезе из пословања	49.752	55.305
<i>Добављачи у земљи</i>	<i>49.752</i>	<i>55.305</i>
Укупно	49.752	55.305

Обавезе према добављачима у земљи веће од 3.000 хиљада динара односе се на обавезе према:

- АД “Ужице-гас”, Ужице за испоручени гас у износу од 33.805 хиљада динара (2019. године - 42.944 хиљада динара). Обавеза је усаглашена независном потврдом салда; и
- ЈП “Електропривреда Србије” д.о.о. Београд у износу од 4.480 хиљада динара (2019. године - 4.552 хиљаде динара). Независном потврдом салда усаглашене су међусобне обавезе и потраживања.

4.17 Остале краткорочне обавезе

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Остале краткорочне обавезе	6.615	5.767
- <i>Обавезе по основу зарада и накнада зарада – нето</i>	<i>3.812</i>	<i>3.464</i>
- <i>Обавезе за порезе и доприносе из зарада и накнаде зарада</i>	<i>2.377</i>	<i>2.115</i>
- <i>Друге обавезе</i>	<i>426</i>	<i>188</i>
Укупно	6.615	5.767



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

4.18 Обавезе по основу пореза на додатну вредност

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Обавезе по основу пореза на додатну вредност	0	10
- Обавезе по основу разграни. пореза на додатну вредност	0	10
Укупно	0	10

4.19 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	68	109
- Обавезе за остале порезе и доприносе	68	109
Укупно	68	109

4.20 Пасивна временска разграничења

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Пасивна временска разграничења	80.916	82.217
- Примљене донације	80.916	82.217
Укупно	80.916	82.217

Салдо разграничених прихода по основу примљених донација на дан 31.12.2020. године износи 80.916 хиљада динара (2019. године - 82.217 хиљада динара).

Промене у току 2020. године односе се на:

	(У хиљадама динара)
	2020
Стање 01.01.2020. године	82.217
Повећање:	
По основу преноса подстанца	10.230
Смањење:	
По основу обрачунате амортизације (напомена 4.2 и 5.1)	(2.416)
	(9.115)
Стање 31.12.2020. године	80.916

Предузеће је евидентирало на рачунима разграничених прихода, примљених донација, процењену вредност преузетих топлотних подстанца, које су процењене од стране стручних



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

служби Предузећа, као и донације Европске агенције за реконструкцију (ЕАР-а). За износ примљених донација увећане су некретнине, постројења и опреме дате у напомени 4.2. Разграничени приходи по основу донација умањују се за износ амортизације обрачунате за некретнине, постројења и опрему примљену из донација у складу са рачуноводственом политиком датом у напомени 3.6.

Предузеће је из средстава донације Европске агенције за реконструкцију (ЕАР), директном уплатом извођачу радова у валути, завршило реконструкцију и модернизацију око 70% капацитета система даљинског грејања ЈКП "Градска топлана Ужице" Ужице, доградњом постојеће котларнице на мазут и изградњом гасне котларнице "Липа". За наведени Пројекат одобрена су средства донације у износу од 3.761.005,25 евра по Уговору ЕАР бр. 05СЕР01/03/011 за прву фазу донације и у износу од 684.158,95 евра по Уговору ЕАР бр. 05СЕР01/03/016/004 за другу фазу донације (укупно 4.445.164,20 евра). У 2008. години завршено је финансирање и извршени су грађевински радови и набављена опрема. Извођач радова МП "Јединство" а.д. из Севојна испоставио је Донатору ситуације у укупној вредности од 4.411.071,97 евра, односно у динарској противвредности од 394.627 хиљада динара.

Обрачуната амортизација за 2020. годину на некретнине, постројења и опрему из донација износи 2.416 хиљада динара (2019. године - 2.314 хиљада динара) и у складу са рачуноводственом политиком датај у напомени 3.2 умањила је разграничене приходе по основу донација у корист пословних прихода датих у напомени 5.1.

Стање примљених донација на дан 31.12.2020. године износи 80.916 хиљада динара (2019. године - 82.217 хиљада динара) и односе се на примљене донације од:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020	2019
- ЕАР - за грађевинске објекте	62.965	64.116
- Примљене донације - подстанце	17.951	18.101
Укупно	80.916	82.217

4.21 Потенцијалне и преузете обавезе

Предузеће раније па ни на дан 31.12.2019. године није евидентирало у Билансу стања, ванбилансну активу и пасиву, а у 2020. години је евидентирана ванбилансна актива и пасива за објекте које користи, али су нерешени имовинско правни односи и зато нису регуларно укњижени, па су евидентирани у ванбилансну евиденцију у укупној вредности од 89.862 хиљаде динара (преглед дат под тачком 4.2)



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

5 НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА

5.1 Пословни приходи

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Приходи од продаје производа и услуга	485.231	476.981
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	2.416	2.314
Други пословни приходи	4.862	4.563
Укупно	492.509	483.858

Према структури, пословни приходи у износу од 492.509 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Приходи од продаје производа на домаћем тржишту, и то	483.949	473.699
- Грејање стамбеног простора	357.593	353.269
- Грејање пословног простора	77.622	72.230
- Заједнички послови - техничке услуге	13	38
- Грејање повлашћеног простора	48.393	47.832
- Уградње и очисавања делитеља	328	330
Приходи од пружања услуга на домаћем тржишту	1.282	3.282
- Одржавања трећим лицима	1.276	3.268
- Остали пословни приходи (транспортне услуге)	6	14
Приходе од премија и донација	2.416	2.314
- Укидање донација за обрачунату амортизацију	2.416	2.314
Други пословни приходи	4.862	4.563
- Приходи од прикључака	4.553	4.386
- Приходи од закупнина (уступљени канали СББ)	309	177
Укупно	492.509	483.858

5.2 Пословни расходи

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Набавна вредност продате робе (угља и мазута)	(52)	(13)
Приходи од активирања учинака и робе	0	0
Трошкови материјала	(8.868)	(8.937)
Трошкови горива и енергије	(322.945)	(362.857)
Трошкови зарада и осталих личних расхода	(80.012)	(75.678)
Трошкови производних услуга	(12.521)	(15.830)
Трошкови амортизације	(27.205)	(26.333)
Трошкови дугорочних резервисања	(2.180)	0
Нематеријални трошкови	(22.724)	(19.028)
Укупно	(476.507)	(507.953)

Трошкови материјала, горива и енергије у износу од 331.813 хиљада динара односе се на трошкове:



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020	2019
- Материјала за производњу топлоте и осталог мат. за израду	(3.624)	(4.262)
- Остали материјали (режијског и резервни делови)	(4.681)	(3.985)
- Мазута	(86.144)	(117.434)
- Пелета	(3.365)	(3.293)
- Нафте и бензина	(607)	(872)
- Утрошен гас	(207.578)	(217.096)
- Електричне енергије	(25.251)	(24.161)
- Отпис алата и инвентара	(563)	(691)
Укупно	(331.813)	(371.794)

Трошкови зарада у износу од 75.678 хиљада динара односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020	2019
- Бруто зараде и накнаде зарада	(63.098)	(56.847)
- Порезе и доприносе на терет послодавца	(10.506)	(10.574)
- Трошкови накнаде по уговорима и члановима органа управ.	(1.448)	(1.693)
- Остале личне расходе (отпремнине, награде, и сл.)	(4.960)	(6.564)
Укупно	(80.012)	(75.678)

Трошкови производних услуга износе 12.521 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020	2019
- Транспортне услуге (ПТТ, поштарине и превоз. услуге)	(1.352)	(1.262)
- Услуге одржавања опреме	(7.408)	(10.028)
- Услуге инвестиционог одржавања	(3.266)	(3.764)
- Услуге одржавања другима	(89)	(252)
- Трошкови сајмова	(0)	(83)
- Рекламу, пропаганду и спонзорства, сајмови	(178)	(212)
- Трошкове осталих услуга (ком. услуга, тех. прегледа и др.)	(228)	(229)
Укупно	(12.521)	(15.830)

Нематеријални трошкови износе 22.724 хиљада динара и односе се на:

	<i>(У хиљадама динара)</i>	
	2020	2019
- Трошкове непроизводних услуга	(15.269)	(10.930)
- Трошкове репрезентације	(200)	(314)
- Премије осигурања	(2.085)	(2.694)
- Трошкове платног промета	(551)	(512)
- Трошкове чланарина	(591)	(103)
- Трошкове пореза (порез на имовину, уређење земљишта и сл.)	(66)	(66)
- Остале нематеријалне трошкове (разлика умањења зарада и др.)	(3.245)	(4.409)
Укупно	(22.724)	(19.028)



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Трошкови непроизводних услуга у износу од 15.269 хиљада динара односе се на трошкове услуга "СОН"-а у износу од 7.018 хиљада динара, трошкове агенције за запошљавање у износу од 6.817 хиљада динара и трошкове адвокатских услуга, ревизије, стручног усавршавања, здравствених услуга, програма и чишћења просторија и остале непроизводне услуге у износу од 1.434 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови у износу од 3.245 хиљада динара односе се на трошкове израде пројеката у износу од 2.508 хиљада динара, читавање делитења у износу од 257 хиљада динара, судске таксе у износу од 225 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 255 хиљаде динара.

5.3 Финансијски приходи

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Приходи од камата	5.103	4.920
Позитивне курсне разлике и позит. ефекти валутне клаузуле	29	875
- Приходи од позитивних курсних разлика	8	874
- Приходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	21	1
Укупно	5.132	5.795

Приходи од камата у износу од 5.103 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
- Приходи од камата - грађани	2.659	2.601
- Приходи од камата - правна лица	811	116
- Приходи од камата - депозити код банака и др.	1.633	2.203
Укупно	5.103	4.920

Позитивне курсне разлике у износу од 8 хиљада динара односе се на обрачунате курсне разлике на остале финансијске обавезе према АД "Ужица-гас" Ужице (напомена 4.12).

5.4 Финансијски расходи

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Расходи од камата	(1.221)	(943)
Негативне курсне разлике и негативни ефекти вал. клаузуле	(13)	(105)
- Негативне курсне разлике	(0)	(78)
- Расходи по основу ефекта валутне клаузуле (напомена 4.3)	(13)	(27)
Укупно	(1.234)	(1.048)



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

Расходи од камата у износу од 1.221 хиљаде динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
- Расходе од камата - банке	(1.117)	(838)
- Расходе од камата - остало	(104)	(105)
Укупно	(1.221)	(943)

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

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	(3.338)	4.734
Укупно	(3.338)	4.734

Предузеће је процењивало вредност потраживања по основу продаје и извршило исправку вредности за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости (напомена 4.5). У 2020. години Предузеће је исказало нето ефекат између наплаћених и ненаплаћених потраживања у износу од -3.338 хиљада динара (расход). Промене на исправци вредности потраживања од купаца на бруто основи дате су у напомени 4.5.

5.6 Остали приходи

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Остали приходи	9.503	4.194
Добици од продаје опреме и материјала	997	16
Вишков	6.656	
Остали непоменути приходи	1.850	4.178
Укупно	9.503	4.194

Добици од продаје опреме и материјала односе се на добитак од продаје опреме у износу од 941 хиљаду динара и од продаје материјала у износу од 56 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 1.850 хиљада динара односе се на:

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
- Приходе од наплата осигурања	0	2.368
- Приходе из ранијих година	4	456
- Приходе од наплаћених судских такси и повраћаја предујма	1.846	1.258
- Остале непоменуте приходе	0	96
Укупно	1.850	4.178



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

5.7 Остали расходи

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Остали расходи	(5.534)	(2.929)
- Отпис потраживања од грађана (утужених)	0	(2)
- Отпис потраживања од утужених правних лица	(2.521)	(1.028)
- Трошкови спорова и судских извршитеља	(2.828)	(155)
- Други непоменути расходи	(125)	(1.744)
Обезвређење материјала	(60)	(14)
Укупно	(5.534)	(2.943)

6 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

6.1 Текући порески расход

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Рачуноводствени добитак (губитак)	20.531	(13.363)
Увећање:		
- Амортизација за рачуноводствене сврхе (без аморти. средстава из донације)	24.789	21.894
- Увећање добитка у пореском билансу по осталим основама	1.017	64
Умањење:		
- Амортизација за сврхе опорезивања - према Обрасцу ПБ 1	(20.719)	(21.505)
- Губитак из пореског биланса претходних година	(12.910)	0
Опорезиви добитак	(12.708)	(12.910)
Текући порески расход по стопи од 15,00%	1.906	0
Укупно умањење обрачунаог пореза	635	0
Обрачунати порески расход периода	1.271	0

Неискоришћени део пореског кредита који се преноси на рачун пореза на добитак будућих периода износи 5.010 хиљада динара (2019. године - 8.248 хиљада динара). Контролу обрачуна и наплате пореза на добит врши Министарство финансија - Пореска управа.



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
Напомене уз финансијске извештаје
за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

6.2 Одложени порески ефекти

	(У хиљадама динара)	
	2020	2019
Одложена пореска средства/обавезе по осн. амортизације		
Основица за амортизацију по пореским прописима	(187.336)	(198.647)
Основица за амортизацију по МРС	194.758	199.037
Опорезива привремена разлика у амортизацији	(7.422)	(390)
Одложене пореске обавезе по основу амортизације	(1.113)	(59)
Одложене пореске обавезе по осн. ревалоризације сред.		
Ревалоризационе резерве на почетку године (салдо 330)	0	27.615
Ревалоризационе резерве на крају године (салдо 330)	0	24.662
Повећање или смањење салда 330 у току године	(0)	(2.953)
Одложене пореске обавезе по основу ревалоризације средстава	(0)	(442)
Одложена пореска средства по осн. пореског кредита		
Порески кредит	5.010	
Одложена пореска средства по осн. пореског кредита	1.670	
Одложена пореска средства по осн. МРС 19		
Резервисања за примања запослених по основу МРС 19	1.512	
Одложена пореска средства по осн. МРС 19	227	
Расходи по основу обрачунатих а неплаћених јавних дажбина	21	64
Плаћене јавне дажбине, обрачунате у претходној години	64	
Одложена пореска средства	(6)	10
Одложена пореска средства/обавезе (напомена 4.13)	3.964	(49)
Почетно стање одложених пореских средстава/обавеза	(49)	(538)
- Одложени порески расходи периода (15%)	0	0
- Одложени порески приходи периода (15%)	826	47

6.3 Судски спорови

СУДСКИ СПОРОВИ У КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ТУЖЕНО (у хиљадама динара)

Бр. Премета	ТУЖИЛАЦ	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак
1	2	3	4	5
П.648/15	Јелисијевић Коса	нематеријална штета	500.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу
П.587/18	Совтић Петра	нематеријална штета	260.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу
П.1001/18	Богђевић Оливера	нематеријална штета	120.000,00 дин.	Основни суд у Ужицу
П.773/18	Артекс 031 доо Ужице	материјална штета	2.219.707,00	Основни суд у Ужицу



ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА УЖИЦЕ"
 Напомене уз финансијске извештаје
 за годину која се завршила 31. децембра 2020. године

СУДСКИ СПОРОВИ У КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ТУЖИЛАЦ (у хиљадама динара)

Бр. Предмета	ТУЖЕНИ	Врста спора	Вредност спора	Суд који води поступак	Процена исхода спора
П 1507/15	Мијушковић Сања	неплаћ дуг за грејање	62.736,72	Основни суд Ужице	неизвесно
ИНВК-783/20	Николић Драган, приговор туженог, па ће предмет од стране суда добити партични број	неплаћ дуг за грејање	99.059,47	Основни суд Ужице	неизвесно

У Ужицу, јун 2021. године



Директор

Зоран Шибалић