



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КИКИНДА  
ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-844/2022-04/19  
Београд, 23. август 2022. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда.....</b>	<b>3</b>
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КИКИНДА ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КИКИНДА ЗА 2021. ГОДИНУ.....</b>	<b>71</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда на дан 31. децембар 2021. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – 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 2.1.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће за имовину евидентирану на рачуну грађевинских објеката нема уписано право својине, право коришћења или да је корисник ствари у јавној својини у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности.

3) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.9. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је у оквиру основног капитала Предузећа, који је исказан у износу од 63.044 хиљаде динара, исказана и вредност вреловодних и топловодних мрежа у износу од 31.644 хиљаде динара. Евидентирање мрежа у капиталу Предузећа није у складу са чланом 42. став 4. Закона о јавној својини, којим је прописано да шуме и шумско земљиште, водно земљиште и водни објекти у јавној својини као и друга добра од општег интереса у јавној својини којима, сагласно посебном закону управља (газдује) јавно предузеће, не улазе у капитал

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



предузећа. Мреже представљају добро од општег интереса у складу са чланом 11. став 2. Закона о јавној својини.

4) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.2.1.12. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће на рачуну Ванбилансне активе и пасиве евидентирало вреловодну мрежа у вредности 8.179 хиљада динара. Град је закључком Предузећу пренео основно средство - вреловодну мрежу без накнаде, а да при томе није уредио међусобна права и обавезе по основу коришћења вреловодне мреже у складу са Законом о јавној својини.

5) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.1.1. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да вршилац дужности директора Предузећа обавља ову функцију од 5. априла 2019. године, када је именован Решењем Скупштине Града Кикинда, број III-04-06-17/2019. Чланом 52. Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа, да период обављања функције вршиоца дужности директора јавног предузећа не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

### **Остала питања**

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење (мишљење без резерве).

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

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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



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

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**23. август 2022. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ДАТИХ ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме налаза .....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>9</b>



## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)**

- 1) Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже тачан податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (Напомена број 2.2.2.2.2.1)

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

- 2) На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти чија садашња вредност је исказана у износу од 10.977 хиљада динара на 31. децембар 2021. године, за које није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. - Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена број 2.2.1.1.1)
- 3) Предузеће није извршило усаглашавање потраживања са свим купцима на дан биланса стања (за већи број купаца усаглашавало је стање током године) и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.5)

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

- 4) У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2)
- 5) На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 12.357 хиљада динара, на којима у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности Предузеће нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право. (Напомена број 2.2.1.1.1)
- 6) Основни капитал Предузећа који је исказан у износу од 63.044 хиљаде динара, у неновчаном делу садржи вредност вреловодних и топоводних мрежа у износу од 31.644 хиљаде динара, што није у складу са чланом 42. став 2. Закона о јавној својини. Топловодне и вреловодне мреже су добра од општег интереса и не могу да улазе у капитал јавног предузећа. У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2021.

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

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године





године, садашња књиговодствена вредност топоводних и вреловодних мрежа исказана је у износу од 16.922 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.1.9.1)

## 2. Резиме датих препорука

Јавном предузећу „Топлана“, Кикинда препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да на обрачунима зарада запослених (исплатним листама) евидентира и податак о времену проведеном у радном односу (године радног стажа) у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде. (Напомена број 2..2.1.1.1. - Препорука број 6)

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 2) да утврди вредност земљишта под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.8 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. (Напомена број 2..2.1.1.1. - Препорука број 2)
- 3) да усаглашавање потраживања и обавеза врши са датумом биланса стања и обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.5. - Препорука број 4)

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 4) да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2. - Препорука број 1)
- 5) да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да грађевинске објекте које користи, а за које нема уписано право коришћења нити друго стварно право у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности, утврди и упише обим и врсту права коју Предузеће има. (Напомена број 2..2.1.1.1. - Препорука број 3)
- 6) да се обрати надлежном органу оснивача у циљу усклађивања исказаног износа основног капитала у складу са прописима као спровођења измена у оснивачком акту и статуту Предузећа. (Напомена број 2..2.1.9.1. - Препорука број 5)

## 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи,
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 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 предузеће „Топлана“, Кикинда у одазивном извештају треба да искаже да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда, за 2021. 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 ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КИКИНДА ЗА 2021. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>13</b>
<b>2. Налази у поступку ревизије</b> .....	<b>20</b>
<b>2.1. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>20</b>
<b>2.2. Финансијски извештај</b> .....	<b>25</b>
<b>2.2.1. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	<b>25</b>
<b>2.2.2. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	<b>47</b>
<b>2.2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	<b>69</b>
<b>2.2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	<b>70</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Топлана“, Кикинда основано је Одлуком о оснивању Јавног предузећа за производњу и снабдевање паром и топлом водом „Топлана“, Кикинда<sup>6</sup> коју је Скупштина општине Кикинда донела 26. маја 2003. године.

Предузеће је настало издвајањем Радне јединице „Грејање“ из оквира Друштвеног предузећа „Енергетика“, Кикинда. Уговором о подели уз припајање који је закључен 23. маја 2005. године, уређени су односи између Друштвеног предузећа „Енергетика“, Кикинда које је престало да постоји и предузећа стицаоца: ЈП „НИС – нафтна индустрија Србије“ и ЈП „Топлана“, Кикинда. Подела имовине, обавеза и капитала између стицаоца извршена је на основу деобног биланса сачињеног на дан 31. децембар 2004. године.

Скупштина града Кикинда донела је 24. октобра 2016. године Оснивачки акт Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда, број број III-04-06-35/2016 којим је извршила усклађивање са Законом о јавним предузећима.

Упис у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 24721/2005 од 1. јуна 2005. године.

Регистрована претежна делатност Предузећа је 35.30 – Снабдевање паром и климатизација. Поред претежне делатности, Статутом је уређено да Предузеће обавља и следеће делатности:

- постављање грејних и климатизационих система,
- инжењерске делатности и техничко саветовање у оквиру претежне делатности и
- хемијски третман енергетских постројења.

Органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Пуно пословно име је Јавно предузеће „Топлана“, Кикинда. Скраћено пословно име је ЈП „Топлана“, Кикинда.

Матични број Предузећа је 08792739. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је је 102982949.

Седиште Предузећа је у Кикинди, улица Милоша Великог број 48.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2021. годину, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у току 2020. и 2021. године био је 36.

На дан 31. децембра 2021. године број запослених је био 34.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број VII-670/78-1 од 30. новембра 2020. године усвојио Програм пословања ЈП „Топлана“, Кикинда за 2021. годину на коју је Скупштина града Кикинда дала сагласност Одлуком број III-04-06-43/2020 од 18. децембра 2020. године.

Током ревидираног периода, извршене су две измене Програма пословања за 2021. годину, за које је дата сагласност Скупштина града Кикинда.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за 2021. годину.

<sup>6</sup> Службени лист општине Кикинда, број 4/03



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

### **1.1.1. Вођење пословних књига**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>7</sup>, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, који је замењен Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво определило се да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>. У складу са чланом 29. Закона о рачуноводству, редован годишњи финансијски извештај Предузећа, као малог правног лица, чине Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Надзорни одбор је, Одлуком број VII-670/95-1 од 18. априла 2022. године, усвојио Финансијске извештаје ЈП „Топлана“, Кикинда за 2021. годину.

### **Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2020. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **1.1.2. Организација рачуноводства**

Надзорни одбор је 14. јуна 2021. године усвојио Правилник о рачуноводству за правна лица која примењују МСФИ за МСП. Правилником су уређени организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, пословне књиге, услови за лице за које води пословне књиге, састављање и кретање рачуноводствених исправа, лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа, састављање финансијских извештаја, усклађивање пословних књига и усаглашавање потраживања и обавеза, чување рачуноводствених исправа и друга питања која се односе на вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13, 30/18, 73/19 и 44/21

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/14 и 144/14



### 1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике уређене су Правилником о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, које су усвојене на седници Надзорног одбора од 14. јуна 2021. године.

Рачуноводствене политике се примењују конзистентно у упоредним финансијским извештајима и односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

#### Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара и услуга, за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Почетно се признају по набавној вредности или цени коштања. Набавну вредност некретнина, постројења и опрема чини:

1) куповна цена, која укључује накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати и друге зависне трошкове набавке и умањене за трговинске попусте и рабате.

2) сви трошкови који се могу директно приписати и довођењу средстава на локацију и у стање које је неопходно на начин да би то средство могло функционисати и

3) трошкове демонтаже, уклањање средстава и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Чланом 4. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП је уређено да средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 5.000 динара, признају се као расход периода или као алат и инвентар.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему, након њихове набавке, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, а уколико не испуњава услове, признаје се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Отписивање некретнина, постројења и опрема врши се применом пропорционалне методе којом се вредност средства отписује током процењеног века употребе. Отписивање се врши по стопама које су засноване на преосталом корисном веку употребе средстава, процењеном од стране руководства Предузећа.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме су:

Ред. бр.	Назив	Стопа амортизације у %
	<b>Некретнине</b>	
1.	Грађевински објекти	2,00-5,00
	<b>Опрема</b>	



Ред. бр.	Назив	Стопа амортизације у %
1.	Производна опрема	5,00-10,00
2.	Транспортна средства	10,00-20,00
3.	Рачунарска опрема	10,00-33,33
4.	Намештај	10,00-33,33
5.	Остала опрема	10,00-50,00

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када се средства ставе у употребу.

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

### **Залихе**

Залихе су средства која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања, у процесу производње и у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају: материјал, резервне делове, алат и ситан инвентар и плаћене авансе за залихе и услуге.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине осим оних које се могу повратити од пореских власти, трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти и рабати се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Обрачун излаза залиха врши се методом просечне пондерисане цене. Утврђивање просечне пондерисане цене врши се после сваког улаза залиха.

Предузеће је дужно да на датум сваког биланса стања процени да ли је дошло до умањења вредности залиха, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (да ли је дошло до оштећења, застарелости или пада продајних цена). Уколико је вредност залиха умањена, Предузеће одмерава залихе по продајној цени умањено за трошкове продаје и довршења и признаје губитак због умањења вредности.

### **Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијске обавезе или инструменти капитала другог друштва.

### **Финансијска средства**

Финансијска средства се признају у билансу стања само уколико је Предузеће једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у





фер вредности исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода.

Финансијска средства Предузећа чине: готовина, краткорочни депозити, потраживања од купаца, остала потраживања из пословања, дати кредити и позајмице, учешћа у капиталу осим учешћа у капиталу зависних и придружених друштава и заједничких подухвата.

Накнадно одмеравање финансијских средстава зависи од њихове класификације. Класификација зависи од сврхе за коју се финансијска средства прибављена. Финансијска средства се класификују у следеће категорије:

- 1) Финансијска средства по фер вредности (акције и остале хартије од вредности) чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха;
- 2) зајмови и потраживања;
- 3) средства која се држе до доспећа и
- 4) готовина и готовински еквиваленти.

### **Зајмови и потраживања**

Зајмови и потраживања као категорија финансијских средстава обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима и дате краткорочне кредите запосленима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана.

Потраживања од купаца признају се по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима за умањење вредности потраживања сматрају се значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа.

Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

### **Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: готовину у благајни, средства по виђењу која се држе на рачунима банака, орочена средства на рачунима банака до 90 дана и остала новчана средства.

### **Финансијске обавезе**

Предузеће признаје финансијске обавезе у билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје само када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања укинута или истекла.

Финансијске обавезе иницијално се признају по фер вредности увећаној за директно приписиве трошкове трансакција.

Финансијске обавезе укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавеза је текућа, уколико се очекује да



буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду од 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

### **Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности**

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности. Ако постоји објективан доказ о умањењу, Предузеће треба да призна губитак због умањења вредности кроз добитак или губитак.

### **Резервисања**

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Износ резервисања утврђује се разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрауна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене. Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурс које представљају економске користи бити захтева, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### **Примања запослених**

#### **а) Доприноси за обавезно социјално осигурање**

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима.

#### **б) Отпремнине и јубиларне награде**

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Обрачун резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда се не врши пошто су трошкови процене већи од ефекта који би се остварио.



## **Порез на добитак**

### **а) Текући порез**

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Порески губици из текућег периода не могу да се искористе за повраћај пореза плаћеног у претходном периоду, већ се могу пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се односи.

### **б) Одложени порез**

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности по пореским стопама које важе на дан извештавања.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходног периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати и будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето добитак односно нето губитак.

## **Приходи**

Предузеће признаје приходе када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба или услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попуста.

## **Расходи**

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

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зарада, трошкове амортизације и трошкове услуга пружених од стране трећих лица. Обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета и остале трошкове настале у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе који се евидентирају у Билансу успеха.

## **Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених грешака у износу већем од 1% пословних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити или губитка из ранијих година. Уколико је износ до 1%, накнадно установљене грешке се исправљају на терет расхода односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.



## 2. Налази у поступку ревизије

### 2.1. Интерна финансијска контрола

#### 2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему<sup>9</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>, финансијско управљање и контрола утврђено је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

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

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

#### 1) Контролно окружење

Систем финансијског управљања и контроле Предузећа обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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.

Надзорни одбор Предузећа је 15. јануара 2021. године донео Етички кодекс, документ заведен под бројем I-14-013, у коме су утврђена општа правила понашања запослених при обављању послова и радних задатака, понашања према корисницима услуга Предузећа, руководиоцима и другим запосленима, поступања са информацијама, одговорности и лојалности Предузећу и заштите јавног интереса.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 и 113/17

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Средњорочни план стратегије и развоја ЈП „Топлане“, Кикинда за период 2017-2021. године и Дугорочни план стратегије и развоја ЈП „Топлане“, Кикинда усвојио је Надзорни одбор Предузећа 30. јануара 2017. године. Скупштина града Кикинда је усвојила ове документе Закључком број III-04-06-23/2016 од 8. јуна 2017. године. У документима су дефинисани стратешки правци развоја и унапређења основне делатности, рада и организације Предузећа, инвестициона, ценовна и кадровска политика и мере за реализацију истих.

Предузеће је донело Програм пословања за 2021. годину дана 30. новембра 2020. године, на који је дата сагласност оснивача, Скупштине града Кикинда, Одлуком број III-04-06-43/2020 од 18. децембра 2020. године.

Два пута су вршене измене Програма пословања за 2021. годину: 5. марта 2021. године на коју је сагласност оснивача дата Одлуком број II-04-06-8/2021 од 31. марта 2021. године и 20. септембра 2021. године, на коју је сагласност оснивач дао Одлуком број III-04-06-36/2021 од 10. новембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2021. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова, број I-14-893 од 20. новембра 2015. године са свим каснијим изменама и допунама, закључно са последњом изменом и допуном од 8. септембра 2020. године престао је да важи доношењем Правилника о организацији и систематизацији радних места у ЈП „Топлана“, Кикинда, број I-14-069 од 5. марта 2021. године. Правилником су уређени унутрашња организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова и радних задатака, назив и опис послова, и услови за њихово обављање и послови и извршиоци у посебним облицима радног односа и начин распоређивања и утврђивања потребног броја извршилаца. У делу Радна места са описом послова, овлашћењима и одговорностима за свако радно место одређен је назив и шифра радног места, број извршилаца, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, опис послова и задатака, одговорности и овлашћења на том радном месту.

Саставни делови Правилника чине прилози: Аналитичка процена радних места у ЈП „Топлана“, Кикинда од 5. марта 2021. године и Организациона шема Предузећа.

Измене и допуне вршене су Правилником о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈП „Топлана“, Кикинда, број I-14-069/1 од 15. јуна 2021. године, број I-14-069/2 од 27. јануара и I-14-069/3 од 21. фебруара 2022. године. Измене се односе на проширење обима послова и одговорности за поједина радна места и повећање броја извршилаца.

Организациону структуру Предузећа, утврђену Правилником чине три сектора:

1. Технички сектор у којем се обавља производња, транспорт и дистрибуција топлотне енергије на територији града Кикинда, одржавање опреме и извођење машинско-монтажних радова за сопствене потребе и за потребе других субјеката, прегледи и остали послови из домена термотехничке и термоенергетске делатности;

2. Финансијско-књиговодствени сектор у којем се обављају финансијски, књиговодствени, аналитички послови за потребе ЈП Топлана, магацинско пословање, комерцијално-набављачки послови и остали послови из домена сектора и



3. Сектор за правне, кадровске и опште послове у којем се врши организација и спровођење општих и кадровских послова, управљање током и евиденцијом званичне документације, примена прописа, унапређење административног система, праћење прописа, израда подзаконских и појединачних аката.

Унутар набројаних сектора, послови се обављају преко различитих служби које чине те секторе.

### **Статус вршиоца дужности директора**

Вршилац дужности директора Предузећа, именован је Решењем Скупштине Града Кикинда о именовању вршиоца дужности директора ЈП „Топлана“, Кикинда, број III-04-06-17/2019 од 5. априла 2019. године. Решењем није одређен период на који се лице именује.

Чланом 52 став 1. Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Ставом 2. истог члана прописано је да период обављања функције вршиоца дужности директора јавног предузећа не може бити дужи од једне године, а ставом 3. да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Именовано лице више од три године обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда што није у складу са чланом 52. став 2. Закона о јавним предузећима.

### **2) Процена и управљање ризицима**

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

У циљу реализације и успостављања система финансијског управљања и контроле Предузеће је 7. септембра 2020. године донело и усвојило следећа документа:

- Акциони план за имплементацију стратегије ФУК за период 2020-2022,
- Одлука о образовању радне групе и именовању руководиоца за увођење и развој ФУК-а,
- Стратегија управљања ризицима ЈП „Топлана“, Кикинда 2020-2022,
- Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле ЈП „Топлана“, Кикинда за период 2020-2022 и
- Листе пословних процеса за сектор за правне, кадровске и опште послове, технички и финансијско-књиговодствени сектор у Предузећу.

Са „Савети&знање“ доо, Нови Сад закључен је Уговор о набавци услуге: консултантске услуге за увођење, имплементирање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, број III-03-194 од 31.августа 2020. године. Предмет уговора су консултантске услуге у поступку успостављања финансијског управљања и контроле.

### **3) Контролне активности**

Контролне активности чине писане политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику, са циљем да се предузму мере и одговарајуће радње ради смањења ризика који могу настати и угрозити циљеве Предузећа у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Ове активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама.



Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, попут: процедура за ауторизацију и одобрење, расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола), контроле над приступом ресурсима и евиденцијама, верификације, усклађеност, контрола оперативног учинка, контрола пословања, процеса и активности и надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

У циљу успостављања контролних активности, Предузеће је донело низ правилника и интерних аката као што су: Правилник о рачуноводству, Правилник о рачуноводственим политикама, Правилник о службеним путовањима, Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Одлука о условима и начину коришћења мобилних телефона, Одлука о одобрењу трошкова презентације, Одлука о коришћењу пословних платних картица, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система ЈП „Топлана“, Кикинда, Правилник о награђивању и кажњавању запослених, Правилник о путним трошковима.

#### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним променама, врше проверу њихове ваљаности и поузданости, класификују и обрађују, састављају извештаје и анализе ових промена и преносе их лицима који одлучују.

Примарни циљ рачуноводствено информационог система је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања, односно евидентирања трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја који ће обезбедити податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике.

Са добављачем „Унисофт“ доо, Кањижа закључен је Уговор о вангарантном одржавању програмских пакета, број 11/2016 од 11. јула 2016. године. Уговор је анексиран 28. јануара 2022. године. Предмет уговора су услуге закупа и одржавања апликација: финансијско књиговодство (главна књига) са књигом улазних и излазних фактура, основна средства и материјално књиговодство, обрачун зарада и обрачун камата.

За услуге закупа, одржавања, проширења и унапређења софтвера за наплату услуге грејања ангажовано је једно лице са којим је закључен уговор о делу 1. фебруара 2021. године.

За услуге софтверског и хардверског одржавања рачунара и опреме са „Хеоп“ доо, Кикинда, закључен је 31. марта 2021. године уговор, деловодни број III-03-098.

У Предузећу није запослено лице које се бави информационо техничким пословима, већ се за услуге подршке користе услуге добављача.

На пословима у рачуноводству је запослен шеф рачуноводства и седам извршилаца, од којих један ради јавне набавке и један је магационер.

У поступку ревизије је утврђено да софтверске апликације нису међусобно повезане односно интегрисане, већ су одвојене и обједињују се кроз главну књигу ручним налозима.

Сачињавање одређених извештаја на основу унетих података се ради на основу података из бруто биланса или ако то није могуће урадити аутоматски из апликација, достављају се захтеви програмерима добављача који податке из више извора спаја, филтрира и прави извештаје према задатим параметрима.



## 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију 9. марта 2022. године, односно у прописаном року, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>.

### 2.1.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему<sup>12</sup> прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

(1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

(2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

(3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

**Откривена неправилност:** У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Изостанак активности интерне ревизије која пружа независно и објективно уверавање да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на постављене задатке и циљеве, може да има утицаја на ефикасност остварења задатака и циљева Предузећа.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21)

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13





**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 2.2. Финансијски извештај

### 2.2.1. БИЛАНС СТАЊА

#### Попис имовине и обавеза

Обавеза вршења пописа имовине и обавеза уређена је члановима 20. до 22. Закона о рачуноводству<sup>14</sup>, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>15</sup> и одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, број VII-670/91-5 који је Надзорни одбор Предузећа донео 30. новембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је, позивајући се на одредбе наведених прописа, донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године, број VII-670/91-4 од 30. новембра 2021. године. Одлуком се одређује спровођење редовног и потпуног годишњег пописа имовине и обавеза Предузећа, образовање пописних комисија, рок за вршење пописа и достављање извештаја о извршеном попису са пописним листама в.д. директору најкасније до 25. јануара 2022. године. Одлуком су одређене четири комисије за попис:

- 1) комисија за попис некретнина, постројења и опреме,
- 2) комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара,
- 3) комисија за попис готовине и готовинских еквивалената, дугорочних финансијских пласмана, обавеза и потраживања и
- 4) централна пописна комисија.

Одлука о попису достављена је председницима и члановима комисија, в.д. директора, рачуноводству, Надзорном обору и екстерном ревизору. Одлуком су одређени предмет и временско трајање пописа као и обавезе одговорних лица у вези пописа.

На основу Одлуке Надзорног одбора о годишњем попису, в.д. директора Предузећа је донео Упутство за рад комисија за попис, број 11-05-344 од 30. новембра 2021. године. Упутством су уређени послови које комисије за попис обављају, у којем периоду се ови послови обављају, припремне радње које су дужне да обаве одређене службе у Предузећу као и лице из службе рачуноводства, одговорно за организацију пописа и помоћ пописним комисијама. Обавеза примењивања упутства се односи на запослене који су решењем директора именовани за чланове пописних комисија, запослене коју одговорни руковоаци материјалним и новчаним вредностима које се пописују и руководиоце организационих јединица надлежних за финансијско пословање Предузећа.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 89/20



Пописне комисије сачиниле су планове рада са описом и временским оквиром за вршење својих активности, све у складу са Одлуком о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза.

После извршеног пописа, пописне комисије су доставиле Централној пописној комисији појединачне извештаје о попису са пописним листама и листама утврђених мањкова и вишкова. Централна пописна комисија сачинила је сумарни извештај у коме је констатовано да су пописне комисије извршиле попис у планираном року и дала је предлоге за отпис и расход обезвређене имовине уз образложење разлога за обезвређење.

Надзорни одбор Предузећа је 31. јануара 2022. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза, готовине и готовинских еквивалената са стањем на 31. децембар 2021. године, број VII-670/93. Извештај централне пописне комисије усвојен је у целости.

Настали мањак и расходи евидентирани су на терет Предузећа, а вишак у корист укупних прихода Предузећа. Резултати пописа евидентирани су налогом за књижење Мешовита документа број 05-Попис од 31. децембра 2021. године.

### 2.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2021. године исказане су по садашњој вредности у износу од 61.784 хиљаде динара.

Табела број 1. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Грађевински објекти	27.899	31.474
Постројења и опрема	30.904	31.587
Некретнине, постројења и опрема у припреми	2.981	3.140
<b>Укупно:</b>	<b>61.784</b>	<b>66.201</b>

Табела број 2. Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми (НПО)

-у хиљадама динара

О П И С	Грађе- вински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>				
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>81.025</b>	<b>74.255</b>	<b>23.361</b>	<b>178.641</b>
Директна повећања	-	-	5.160	5.160
Пренос са инвестиција у току	-	5.319	(5.319)	-
Остала смањења	-	(828)	-	(828)
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>81.025</b>	<b>78.746</b>	<b>23.202</b>	<b>182.973</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>				-



О П И С	Грађевински објекти	Постројења и опрема	НПО у припреми	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>49.551</b>	<b>42.667</b>	<b>20.221</b>	<b>112.439</b>
Амортизација за 2021. годину	3.574	6.003	-	9.577
Остала смањења		(828)		(828)
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>53.125</b>	<b>47.842</b>	<b>20.221</b>	<b>121.189</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>				<b>-</b>
<b>31. децембра 2021. године</b>	<b>27.899</b>	<b>30.904</b>	<b>2.981</b>	<b>61.784</b>
<b>31. децембра 2020. године</b>	<b>31.474</b>	<b>31.587</b>	<b>3.140</b>	<b>66.201</b>

Рачуни НПО у припреми и Исправка вредности НПО у припреми увећана је за износ од 20.221 хиљада динара. Приликом активирања НПО у припреми није био унет исти број документа којим се врши активирање и број документа којим је унето стање средства, а програм за основна средства ради по принципу отворених ставки.

У 2022. години извршена је исправка уношењем исправке адресе почетног стања у којој је унет исправан број документа. Грешка је техничке природе и не утиче на износ Некретнине, постројења и опреме у припреми.

#### 2.2.1.1.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 27.899 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године чине:

Табела број 3. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Пословна зграда и други пропратни објекти	3.873
Зграде подстаница и котларница	7.104
Вреловоди	15.705
Топловоди	1.217
<b>Укупно:</b>	<b>27.899</b>

**Зграде** су евидентирани у вредности од 3.873 хиљада динара, а чине их: пословна зграда у Кикинди, улица Милоша Великог, број 1 - Топлана – десни део, зграда радионице Топлана и складиште за боце.

**Зграде подстаница и котларница** - су евидентирани у вредности 7.104 хиљада динара, а чине их: грађевински објекат котларнице Микронасеље, зграда подстанице у Улици Браће Татић, грађевински објекат котларнице у Хајдук Вељковој улици, пословна зграда Топлана котларница центар, зидани канал за топоводну мрежу у Микронасељу и грађевински објекат котларнице у улици Светозара Милетића, Кикинда.



**Налаз:** На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти чија садашња вредност је исказана у износу од 10.977 хиљада динара на 31. децембар 2021. године, за које није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. - Некретнине постројења и опрема МСФИ за МСП.

**Ризик:** Неевидентирањем имовине у складу са МСФИ за МСП може имати утицаја на нетачно признавање и презентацију имовине и трошкова у финансијским извештајима.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да утврди вредност земљишта под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са параграфом 17.8 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

За грађевинске објекте које Предузеће користи, у евиденцији Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности уписано је право својине или право коришћења за носиоце права: Град Кикинда и „Енергетика“ дп, Кикинда (привредно друштво које је обрисано из регистра Агенције за привредне регистре), осим грађевинског објекта котларнице „Микронасеље“, за коју Предузеће има уписано право коришћења објекта. Објекти су унети оснивачким актом као неновчани улог у основни капитал Предузећа, који је регистрован у Агенцији за привредне регистре. (Напомена 2.2.1.9.1)

Табела број 4. Преглед објеката уписаних у евиденцију Републичког геодетског завода

Р Б	Назив и инвентарни број	наба вна вред ност	испра вка вредно сти	сада шња вред ност	лист непо крет ност и	број парц еле	КО	уписано право	носилац права
1	Пословна зграда (десни део)/ 1	3.470	1.151	2.319	6944	9049/ 1	Кикинда	Друштвена својина - Право коришћења	ДП "Енергетика"
2	Радионица/2	2.324	771	1.553	6944	9052	Кикинда	Друштвена својина	ДП "Енергетика"
3	Котларница Микронасеље/4	2.500	829	1.671	3899	1008 4/7	Кикинда	јавна својина- Право коришћења	ЈП „Топлана“ Кикинда
4	Зграда подстанице Браће Татић/5	373	124	249	1413	6255	Кикинда	јавна својина	Град Кикинда
5	Објекат котларнице Хајдук Вељкова/6	274	91	183	3899	4380/ 2	Кикинда	јавна својина	Град Кикинда
6	Пословна зграда Топлана котларница центар/7	4.627	1.176	3.451	6944	9052	Кикинда	Друштвена својина- Право коришћења	ДП „Енергетика“
7	Котларница Светозара Милетића/728	1.289	391	898	5908/ 2	3899	Кикинда	Јавна својина	Град Кикинда



**Налаз:** На рачуну Некретнине, постројења и опрема евидентирани су грађевински објекти, чија је укупна набавна вредност исказана у износу од 12.357 хиљада динара, на којима у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности Предузеће нема уписано право коришћења нити неко друго стварно право.

**Ризик:** Неуписивање права у јавној евиденцији о непокретностима може довести до неповољних последица по носиоце права.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да грађевинске објекте које користи, а за које нема уписано право коришћења нити друго стварно право у јавној евиденцији о непокретностима - катастру непокретности, утврди и упише обим и врсту права коју Предузеће има.

**Вреловоди** су евидентирани у вредности од 15.705 хиљада динара, а чине их вреловодне мреже, прикључци и инсталације.

**Топловоди** су евидентирани у вредности од 1.217 хиљада динара, а чине их топоводне мреже са пратећом опремом у Микронасељу и у Хајдук Вељковој улици у Кикинди.

### Повећање и умањење вредности грађевинских објеката

У току 2021. године није било повећања вредности грађевинских објеката, а умањење вредности у износу од 3.574 хиљаде динара односи се на амортизацију грађевинских објеката обрачунату за 2021. годину.

У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта што није у складу са параграфом 17.8 Одељак 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, у којем је наведено да су земљиште и објекти засебна средства које ентитет засебно рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно стечени. На дан 31. децембар 2021. године исказани заједно у вредности од 27.899 хиљада динара, по садашњој вредности.

#### 2.2.1.1.2. Постројења и опрема

Табела број 5. Структура постројења и опреме – садашња вредност

Назив	31. децембар 2021. године
Подстанице и котларнице	11.512
Опрема за вршење делатности	16.573
Намештај	319
Канцеларијска опрема	13
Рачунарска опрема	564
Телекомуникациона опрема	183
Моторна возила	1.741
<b>Укупно:</b>	<b>30.904</b>

**Подстанице и котларница** у износу од 11.512 хиљаде динара чине: вреловодне подстанице, опрема за подстанице и котларнице, кондензациони и топоводни котлови, пумпе, електромотори и слично.

**Опремену за вршење делатности** у износу од 16.573 хиљаде динара чине у највећем износу калориметри, пумпе, СКАДА систем, разни апарати, уређаји и слично.



**Рачунарска опрема** исказана је у износу од 564 хиљаде динара и односи се на: рачунаре, сервере, штамаче, лаптопове и другу рачунарску опрему.

**Телекомуникациона опрема** је исказана у вредности од 183 хиљаде динара и односи се на систем за евиденцију запослених.

**Моторна возила** у износу 1.741 хиљада динара обухватају два возила марке Dacia Sandero и по једно возило марке Skoda Fabia, Skoda Superb, Dacia Dokker, Renault Megan и Скала 55.

### Повећање и смањење вредности опреме

Табела број 6. Преглед повећања вредности опреме

Назив	Износ
Опрема подстаница и котларница	1.962
Опрема за вршење делатности	2.935
Намештај	45
Канцеларијска опрема	14
Рачунарска опрема	160
Телекомуникациона опрема	203
<b>Укупно:</b>	<b>5.319</b>

Повећање вредности подстаница и котларница извршено је активирањем кондензационог котла у износу од 1.962 хиљаде динара.

Повећање вредности опреме за вршење делатности у износу од 2.935 хиљада динара обухвата активирање:

- СКАДА система и аутоматизацију топлотних котларница у износу од 866 хиљада динара по фактури добављача „NS koncept“ доо, Нови Сад,
- уређаја за аутоматску регулацију у вредности 482 хиљаде динара од добављача „NS koncept“ доо, Нови Сад и
- три измењивача укупне вредности од 763 хиљаде динара од добављача „Optimal energy solutions – fair services“ доо, Београд.

Повећање вредности рачунарске опреме у 2021. години у износу од 160 хиљада динара извршено је набавком фотокопир апарата у износу од 83 хиљаде динара од добављача „Биротехника“ пр, Кикинда и штампача DN у износу од 51 хиљаду динара од добављача „Ксеон“ доо, Кикинда.

Повећање вредности телекомуникационе опреме у 2021. години у износу од 203 хиљаде динара извршено је набавком система за евиденцију присутности запослених у вредности од 203 хиљаде динара од добављача „Electus“ доо, Београд.

**Смањење вредности опреме**, чија је набавна вредност исказана у износу од 828 хиљада динара и исправка вредности у износу од 828 хиљада динара, извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза, готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2021. године расходом:

- два путничка возила марке Z-101 Skala чија је укупна набавна вредност и исправка вредности 615 хиљада динара,
- телефонске централе чија је набавна вредност и исправка вредности 76 хиљада динара и
- опреме чија је набавна вредност и исправка вредности 136 хиљада динара, због неисправности, немогућности поправке и застарелости: нарезница за цев, два штампача,



радне фотеле, телевизор, телефон, столице, апарат за заваривање и ултразвучни мерач даљине.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2021. годину у укупном износу од 9.577 хиљада динара.

### 2.2.1.1.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 7. Преглед промена на рачуну Некретнине, постројења и опреме у припреми у 2021. години

Назив	2021. година
Стање 1. јануара 2021. године	3.140
Нове набавке (накнадна улагања)	5.160
Смањење средстава у припреми	(5.319)
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>2.981</b>

-у хиљадама динара-

У току 2021. године извршена су набавке у износу од 5.160 хиљада динара која се углавном односе на улагања у опрему која је у истој години и активирана.

Смањење средстава у припреми у износу од 5.319 хиљада динара се односи на активирање опреме. Остатак основних средстава у припреми у износу од 2.981 хиљада динара су средства чија је набавка евидентирана ранијих година.

Табела број 8. Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

Р. бр.	Датум набавке	Назив добављача	Назив основног средства у припреми	31. децембар 2021. године
1	17.10.2017.	„Гоал“ доо, Зрењанин	Додатни радови на изградњи вреловода у улици Браће Татића	374
2	14.08.2015.	„Термогас 88“ пр, Бечеј	Идејни пројекат реконструкције вреловода у улици Милоша Великог од броја 48 до улице Милоша Остојина, Кикинда	270
3	18.12.2017.	„Термогас 88“ пр, Бечеј	Техничка контрола за пројекат „Топловод за потребе гашења котларнице у улици Хајдук Вељка, Кикинда	45
4	29.12.2016.	„Термоенерго инџењеринг“ доо, Београд	Пројекат гашења котларнице у улици Хајдук Вељка, Кикинда	498
5	22.01.2019.	"Vela Filand" доо, Београд	Пројекат реконструкције котларнице Центар	490
6	15.08.2018.	„Термонет“ доо, Београд	Калориметри ДН 40 - 2 комада	196
7	01.10.2020.	„ИМП Пумпе“ доо, Београд	Пумпа НМТ МАХ 40/120 Ф220-3 комада, Пумпа НМТ МАХ 40/120 Ф220, Пумпа НМТ МАХ 100/120 Ф450, Дихтер пумпа БВ 4-6Р-2 комада, Пумпа НМТ МАХ 65/120 Ф450, Пумпа НМТ МАХ 50/120 Ф280, Пумпа ГХНбасиц ИИ 40-120 - 2 комада -	172

-у хиљадама динара-



Р. бр.	Датум набавке	Назив добављача	Назив основног средства у припреми	31. децембар 2021. године
8	15.05.2011.	ЈП Дирекција за изградњу града Кикинда	Локацијска дозвола за изградњу вреловода у улици Браће Татића	28
9	13.05.2014.	„Прогрес инџењеринг“ доо, Кикинда	Спољнотехничка контрола пројекта реконструкције централног грејања ССШ „Милош Црњански, Кикинда	20
10	07.05.2014.	„Прогрес инџењеринг“ доо, Кикинда	Пројекат реконструкције централног грејања ССШ „Милош Црњански“, Кикинда	370
11	07.05.2014.	„Термогас 88“ пр, Бечеј	Пројекат реконструкције централног грејања ОШ „Свети Сава“, Кикинда	440
12	10.12.2015.	„Геоплан“ доо, Кикинда	Ситуациони план за гашење котларнице у Хајдук Вељковој и повезивање са котларницом Центар	78
<b>Укупно:</b>				<b>2.981</b>

На основу презентоване документације утврђено је да су пројекти и објекти укупне вредности од 792 хиљаде динара реализовани и завршени:

1) Додатни радови на изградњи вреловода у улици Браће Татића у вредности од 374 хиљаде динара и Локацијска дозвола за изградњу вреловода у улици Браће Татића у вредности 28 хиљада динара, које је Предузеће уплатило добављачу да би се могао вреловод завршити и пустити у рад. Инвеститор је Град Кикинда

У пословним књигама Предузећа није евидентирана вреловодна мрежа у улици Браће Татића, мада Предузеће остварује приходе по основу употребе ове мреже.

2) Пројекат реконструкције централног грејања ССШ „Милош Црњански“, Кикинда у вредности 370 хиљада динара и Спољнотехничка контрола наведеног пројекта у вредности од 20 хиљада динара. Реконструкција централног грејања - вреловода до школе и у школи је завршена 2016. године. Скупштина Града Кикинда је Закључком, без накнаде, пренела у власништво основно средство Реконструкција централног грејања у ССШ „Милош Црњански“, Кикинда односно вреловод од блока зграда ГА5 до ССШ „Милош Црњански“, Кикинда.

Предузеће је вреловодну мрежу евидентирало на рачуну ванбилансна актива и пасива. Предузеће остварује приходе по основу употребе ове мреже.

Према објашњењу одговорних лица, активирање инвестиција у вреловодне мреже није извршено због непоседовања документације којом би се уредила права и обавезе са оснивачем – Градом Кикинда у вези коришћења ових вреловода.

#### 2.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на учешће у капиталу осталих правних лица који немају исказану вредност на 31. децембар 2021. године. Ради се о конвертованим ненаплаћеним потраживањима за услуге грејања из периода 2016. и 2017. године.





Табела број 9. Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
<b>Учешће у капиталу осталих правних лица</b>		
- „Тоза Марковић“ доо, Кикинда	1.580	1.580
- „Јумко“ доо, Врање	167	167
- „Симпо“ ад, Врање	1.638	1.638
<b>Свега:</b>	<b>3.385</b>	<b>3.385</b>
Исправка вредности учешћа у капиталу осталих правних лица	(3.385)	(3.385)
<b>Укупно:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Надзорни одбор усвојио је извештај централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године у којем је дато објашњење да обезвређење учешћа у капиталу произилази из економског сагледавања и анализе финансијских извештаја наведених правних лица и да учешћа нису наплатива јер Предузеће нема никакав принос по основу њих и не може да их отуђи.

Увидом у финансијске извештаје правних лица у којем ЈП „Топлана“, Кикинда има учешће, утврђено је да су исти исказали губитак у периоду 2019., 2020. и 2021. године.

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

### 2.2.1.3. Одложена пореска средства

Табела број 10. Структура одложених пореских средстава

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
<b>Одложена пореска средства</b>		
- разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице	3.906	3.292
<b>Укупно:</b>	<b>3.906</b>	<b>3.292</b>

Признавање одложених пореских средстава извршено је по основу разлике између садашње књиговодствене вредности средстава утврђене у износу од 58.746 хиљада динара (укупна вредност грађевинских објеката и опреме) и њихове пореске основице која је исказана у износу од 84.789 хиљада динара. Разлика настаје као резултат различитог обрачуна амортизације за рачуноводствене и пореске сврхе.

### 2.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2021. године, залихе су исказане у износу од 7.966 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 11. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	7.609	6.071
Плаћени аванси за залихе и услуге	357	279
<b>Укупно:</b>	<b>7.966</b>	<b>6.350</b>

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, у моменту набавке, мере се по набавној вредности у складу са чланом 6. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и чланом 4. Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ЈП „Топлана“ Кикинда, број I-14-281 од 20. септембра 2021. године.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Пријем залиха у магацин, евидентира се на основу отпремнице или рачуна-отпремнице добављача коју потписују магационер Предузећа и добављач. Магационер сачињава пријемницу коју запослени за послове набавке спаја са фактуром, оверава и, доставља финансијској служби на књижење.

Издавање материјала из магацина врши се на основу требовања запосленог који захтева материјал. На основу требовања евидентира се излаз из магацина, истог или најкасније наредног дана. Уколико је квар такве природе да се са сигурношћу може утврдити која врста материјала је потребна за његово отклањање, онда се користи требовање, а када је у питању квар за који се не може унапред знати којом врстом материјала ће бити отклоњен, онда се материјал који се издаје евидентира у магацинској свесци, па се по отклањању квара ради требовање материјала. Требовање материјала прати и радни налог.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које програмски није интергисано са финансијским књиговодством. Усаглашавање стања у магацину, материјалном књиговодству и главној књизи, врши се на крају сваког месеца.

#### 2.2.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

**Залихе материјала** исказане су у износу од 7.609 хиљада динара обухватају:

- предизоловане цеви и фазонске комаде у износу од 3.008 хиљада динара и односи се на различите врсте предизолованих цеви, предизолованих лукова, спојница и друго;
- основни материјал у износу од 1.735 хиљада динара и односе се на залихе: чепова, шrafoва, пламеника, вијака, стаклених плетеница, навоја, тefлонске траке и слично, а настали су по фактурама добављача „Машино плус“ сзтр, Кикинда, „МБ Бос“ стр, Кикинда и „3М trade“сзтр, Кикинда;
- цевну арматуру у износу од 733 хиљаде динара и односе се на кугласте вентиле, нипле, холендере и слично;
- челичне фазонске комаде у износу од 551 хиљада динара и односе се на редукције, прирубнице, хамбуршке лукове, водоводна колена и друго;
- електроопрему исказану у у износу од 505 хиљада динара и односе се на различите врсте каблова и другу електроопрему;
- челичне бешавне цеви у износу од 338 хиљада динара;
- компензаторе у износу од 327 хиљада динара;



- алате и мерни инструменте у износу од 213 хиљада динара и односе се на манометре и калориметре;
- челичне полупроизводе у износу од 127 хиљада динара и односе се на алуминијумске лимове, ЦУ колена и друго;
- заптивни материјал у износу од 73 хиљаде динара и односе се на различите врсте материјала: топизол, куплунг спојке, пурпену, термоизолационе премазе и други материјал.

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 7.609 хиљада динара од чега се 4.481 хиљада динара, односно 59% вредности, односи на почетно стање залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години.

Руководилац производње и дистрибуције топлотне енергије урадио је анализу залиха материјала које нису имале обрт у 2021. години. У прилогу је дат преглед материјала (191 ставка) са изјашњењем директора Предузећа од 21. фебруара 2022. године у којем се наводи да се ради се о материјалу (бешавне и предизоловане цеви, компензатори, лимови, спојнице, контактори, муљне пумпе, прирубнице, манометри) који је неопходан Предузећу у случају хаварије на вреловоду и топоводу, те да није потребно евидентирати обезвређење односно умањење вредности залиха.

**Залихе алата и инвентара** исказане су у износу од 85 хиљаде динара односе се на набавку мобилног телефона који је истовремено евидентиран као ситан инвентар у употреби у складу са чланом 8. Правилника о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ЈП „Топлана“ Кикинда.

#### **2.2.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге**

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 357 хиљада динара и односе се на авансе плаћене добављачима:

- ЈП „Пошта Србије“ Београд за услуге пријема поштанских пошиљака у износу од 45 хиљада динара,
- „Привредни саветник“ доо, Београд за стручну литературу у износу од 79 хиљада динара,
- Општа болница Кикинда за услуге лекарских прегледа запослених у износу од 87 хиљада динара,
- „Визура ревизија и рачуноводство“ доо, Зрењанин за услуге вршења ревизије финансијских извештаја за 2021. годину у износу од 81 хиљаду динара,
- „Шпика инжењеринг“ доо, Кикинда за услуге израде елабората у износу од 60 хиљада динара и
- „Nalcom“ ад, Београд у износу од 5 хиљада динара за услуге израде сертификованих потписа.

#### **2.2.1.5. Потраживања по основу продаје**

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 51.557 хиљада динара, а односе се на потраживања од купаца у земљи.



Табела број 12. Структура потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи	73.224	86.278
<b>Свега:</b>	<b>73.224</b>	<b>86.278</b>
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(21.667)	(23.461)
<b>Укупно:</b>	<b>51.557</b>	<b>62.817</b>

Купци у земљи у износу од 73.224 хиљаде динара обухватају:

Табела број 13. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи - физичка лица	30.582	33.199
Купци у земљи - правна лица	17.460	25.869
Купци у земљи - остале услуге	54	29
Купци за воду- спорне уплате	25.128	27.181
<b>Свега:</b>	<b>73.224</b>	<b>86.278</b>

Потраживања од купаца физичких лица у износу од 30.582 хиљада динара и правних лица у износу од 17.460 хиљада динара односе се на потраживања за услуге испоруке топлотне енергије по рачунима за грејање домаћинства и пословних простора.

Табела број 14. Преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
РС АПВ Град Кикинда	1.773
МУП Републике Србије - Полицијска управа у Кикинди	1.614
Основна школа „Жарко Зрењанин”, Кикинда	989
Техничка школа, Кикинда	917
ЈП „ПТТ” Саобраћаја Србија, РЈ Поштанског саобраћаја, Кикинда	570
НИС „НИС Гаспром њефт” ад, Нови Сад	511
„Универекспорт“ доо, Нови Сад	499
Основна школа „Фејеш Клара“, Кикинда	481
Основни суд у Кикинди	465
Народни музеј у Кикинди	438
Средња стручна школа „Милош Црњански“, Кикинда	432
Предшколска установа „Драгољуб Удички“, Кикинда	427
Основна школа „Вук Караџић“, Кикинда	350
ВП 3160 Зрењанин, Министарство одбране Републике Србије	292
Економско-трговинска школа, Кикинда	278
Гимназија „Душан Васиљев“, Кикинда	278
Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	270
Народно позориште Кикинда	260
<b>Свега</b>	<b>10.844</b>
<b>Остали купци ( пословни простор)</b>	<b>6.616</b>
<b>Укупно:</b>	<b>17.460</b>



У поступку ревизије послате су конфирмације купцима правним лицима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 11.571 хиљаде динара (21 купац) односно 66% од салда потраживања од правних лица. Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 988 хиљада динара (16 купаца) односно 6% износа послатих конфирмација.

Правилником о рачуноводству уређено је да се усаглашавање врши једном у току године. Чланом 22. Закона о рачуноводству прописано је да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, што се доказује одговарајућом исправом.

У Напоменама уз финансијске извештаје, Предузеће је обелоданило да је извршило усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2021. године.

Увидом у достављене изводе отворених ставки, Предузеће је усаглашавање салда вршило на више датума почев од 30. септембра до 31. децембра 2021. године.

**Откривена неправилност:** Предузеће није вршило усаглашавање потраживања са купцима на дан биланса стања и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, како је прописано чланом 22. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Неусаглашавање потраживања на дан биланса стања и необелодањивање прописаних података у Напоменама уз финансијске извештаје, позиције потраживања и трошкова у финансијским извештајима могу бити нетачно приказани.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да усаглашавање потраживања и обавеза врши са датумом биланса стања и обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

**Спорна потраживања од купаца у земљи** исказана у укупном износу од 25.128 хиљада динара односе се на утужена потраживања и потраживања од купаца која су у стечају и ликвидацији.

Табела број 15. Структура спорних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31 децембар 2021. године
<b>Физичка лица - тужбе</b>	
Тужбе 2004-2013	1.741
Тужбе 2013 – димничарске услуге	27
Тужбе 2014-2020	9.489
Тужбе 2020	2.191
Тужбе 2021	3.460
<b>Свега:</b>	<b>16.908</b>
<b>Правна лица - тужбе</b>	
Тужбе 2005-2019	2.372
Тужбе 2020	120
<b>Свега:</b>	<b>2.492</b>
<b>Потраживања од купаца у стечају и ликвидацији</b>	<b>5.728</b>
<b>Укупно:</b>	<b>25.128</b>



Потраживања од купаца у стечају или ликвидацији исказана су у износу од 5.728 хиљада динара.

Табела број 16. Структура потраживања од купаца у стечају или ликвидацији

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
„Банини“ ад у стечају, Кикинда	2.409
„Аспром“ доо, Кикинда	1.590
„Биљемаркет“ доо, Бачка Паланка	670
„Борели“ доо, Кикинда	554
„Серамика Unika” доо у стечају, Кикинда	243
„Prima produkt“ доо у стечају, Кикинда	122
„Super outlet” доо, Кикинда	38
Дунав осигурање Спортске игре младих „СИМ“, Кикинда	38
„Војводинапут” ад, Зрењанин	35
„25 мај“ организација синдиката дд, Кикинда	29
<b>Укупно:</b>	<b>5.728</b>

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2021. године, послало 251 опомену - 204 је послато физичким лицима и 47 правним лицима.

Предузеће је, као извршни поверилац, покренуло предлоге за извршење на основу неплаћених рачуна преко више јавних извршитеља. Поступак извршења је покренут против 79 дужника, чији је дуг износио 4.194 хиљада динара, трошкови извршитеља износили су 287 хиљада динара, а укупан дуг износио је 4.481 хиљаду динара. Наплаћено је 1.021 хиљада динара односно 23% дуга, тако да је дуг на 31. децембар 2021. године износио 3.460 динара.

У 2021. години Предузеће је закључило пет споразума о начину измирења дуга дужника. На дан закључења, споразумом се утврђује доспело и ненаплаћено дуговање дужника према Предузећу и истом се даје на увид извод из пословних књига - аналитичка картица. Дужник је у обавези да уплати износ дуга до датума утврђеног споразумом и да редовно измирује обавезе према повериоцу по пристиглим рачунима. Уколико дође до кашњења у плаћању било које од рата, извршни поверилац има право да одмах покрене извршни поступак сходно законским одредбама.

Предузеће је за решавање рекламација у 2021. години примењивало Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача, број I-14-775/1 од 01.06.2015. године. Предузеће има успостављену процедуру о вођењу евиденција примљених рекламација и начину решавања истих. Процедура је заснована на Закону о заштити потрошача.

У току 2021. године, Предузеће је примило седам рекламација и исте су евидентирание кроз књигу рекламација. О поднетим рекламацијама одлучује Комисија за решавање рекламација, коју чини председник и три члана, од којих је један и представник удружења потрошача. Комисија, решавајући по рекламацији, доноси одлуку о решавању рекламације.

Од укупно седам поднетих рекламација, шест се односило на квалитет грејања и количину испоручене топлотне енергије док се једна односила на тражено умањење рачуна. Предузеће је четири рекламације прихватило и решило у корист потрошача.



## Исправка вредности потраживања од купаца

Табела број 17. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

Назив	Износ
<b>Стање 1. јануара 2021. године</b>	<b>23.461</b>
Исправке у току године на терет резултата	2.428
Искњижавање исправке вредности по основу донетих судских пресуда и решења извршитеља	(490)
Исправке у току године на терет резултата	1.937
Наплаћена исправљена потраживања	(3.732)
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b>21.667</b>

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 76. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП, који је Надзорни одбор донео 14. јуна 2021. године.

Према Правилнику, исправка вредности потраживања се утврђује када постоји објективни доказ да предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купаца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, попуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од дана доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

На основу Одлуке Надзорног одбора број VII-670/93 од 31. јануара 2022. године, због немогућности наплате потраживања из периода 2014. до 2019. године по којима су донете судске пресуде и решења извршитеља, извршено је искњижавање раније исправљених потраживања у износу од 491 хиљаде динара, од чега се износ од 326 хиљада динара односи на потраживања од физичких лица, а 165 хиљада динара на правна лица.

### 2.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 5.359 хиљада динара, а чине их:

Табела број 18. Структура рачуна Остала краткорочна потраживања

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
<b>Остала потраживања:</b>		
Потраживања за камату и дивиденде	165	129
Потраживања од запослених	5	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	50	107
Остала потраживања	214	207
Порез на додату вредност	3.686	2.584
<b>Свега:</b>	<b>4.120</b>	<b>3.027</b>
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1.239	30
<b>Укупно:</b>	<b>5.359</b>	<b>3.057</b>



**Потраживања за камату и дивиденде** у износу од 165 хиљада динара обухватају потраживања за затезне камате од правних лица за неблаговремено плаћене рачуне и највећим делом се односе на потраживања од Савеза удружења бораца народноослободилачких ратова града Кикинде у износу од 32 хиљаде динара, Геронтолошког центра Кикинда у износу од 21 хиљаде динара, „Полини“ стр, Зрењанин у износу од 10 хиљада динара, од ЈП „Аутопревоз“, Кикинда у износу од 9 хиљада динара и од МУП Републике Србије, Полицијска управа у Кикинди у износу од 9 хиљада динара.

**Потраживања од запослених** у износу од 5 хиљада динара чине потраживања по основу прекорачења лимитираног износа месечног телефонског рачуна утврђеног Одлуком Директора број I-14-122 од 17. јуна 2020. године.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** у износу од 50 хиљада динара односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана.

**Остала потраживања** исказана у износу од у износу од 214 хиљаде динара односе се на потраживања од ЈП „Србијагас“, Нови Сад на основу Споразума о начину регулисања међусобних односа у коришћењу припадајућих делова објекта по деобном билансу, број IV-11-626/3 од 29. новембра 2020. године. ЈП „Србијагас“ и Предузеће имају заједничке пословне просторије у улици Милоша Великог, број 48 у Кикинди. ЈП „ЕПС“, Београд и Агенција за приватно обезбеђење “Еурека плус”, Кикинда испостављају Предузећу рачуне за трошак електричне енергије и услуге обезбеђења објекта у улици Милоша Великог број 48, тако да Предузеће и ЈП „Србијагас” Нови Сад, трошкове по основу споразума деле на једнаке делове. (50% од рачуна).

**Порез на додату вредност** исказан је у износу од 3.686 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 19. Структура рачуна Порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
Порез на додату вредност по општој стопи 20% (осим плаћених аванса)	553
Порез на додату вредност по посебној стопи 10% (осим плаћених аванса)	2.934
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	199
<b>Укупно:</b>	<b>3.686</b>

**Порез на додату вредност по општој стопи** у износу од 553 хиљаде динара односи се на порез на додату вредност у примљеним фактурама за електричну енергију и услуге мобилне телефоније.

**Порез на додату вредност по посебној стопи** у износу од 2.934 хиљада динара односи се на порез на додату вредност по рачунима за испоручени природни гас.

**Порез на додату вредност** у износу од 199 хиљада динара односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност по пореској пријави за порез на додату вредност за децембар месец 2021. године.

**Потраживања за више плаћен порез на добитак** у износу од 1.239 хиљада динара представљају разлику утврђеног пореза на добитак по Пореском билансу за 2021.





годину у износу од 1.819 хиљада динара и плаћених месечних аконтација током 2021. године у износу од 3.058 хиљада динара.

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

#### 2.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 840 хиљада динара (на 31. децембар 2020. године у износу од 850 хиљада динара) обухватају потраживања од запослених за набавку огрева, зимнице и уџбеника.

Директор је 14. јуна 2021. године донео Одлуку број I-14-192 којом је одобрен бескаматни зајам свим запосленима у износу од 60 хиљада динара по запосленом. На основу Одлуке, са запосленима су закључени уговори о зајму са роком враћања зајма од 10 месеци, у 20 полумесечних износа и то одбијањем од зараде односно накнаде зараде запослених. Полумесечна рата износи 3 хиљаде динара.

Одлука је донета у складу са чланом 120. Колективног уговора.

#### 2.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2021. године у износу од 29.839 хиљада динара обухватају:

Табела број 20. Структура готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Текући (пословни) рачуни	29.808	5.269
Благајна	30	30
<b>Укупно:</b>	<b>29.839</b>	<b>5.229</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембра 2021. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Табела број 21. Преглед стања по текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
„АИК банка“ ад, Београд	29.003
„Erste bank“ ад, Београд	402
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	338
„Erste bank“ ад, Београд - наменски рачун за боловање	62
Министарство финансија Републике Србије, Управа за трезор, Београд	10
„Српска банка“ ад, Београд	3
Интерни рачун погрешних уплата	(10)
<b>Укупно:</b>	<b>29.808</b>



Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2021. године.

**Стање благајне** у износу од 30 хиљада динара је стање по благајничком дневнику, број 340 од 31. децембар 2021. године. У Предузећу постоји једна благајна преко које се врши уплата готовине од стране физичких лица.

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

### 2.2.1.9. Капитал

Табела број 22. Структура укупног капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Основни капитал – државни капитал	63.044	63.044
Нераспоређени добитак	60.164	53.497
<b>Укупно:</b>	<b>123.208</b>	<b>116.541</b>

#### 2.2.1.9.1. Основни капитал - државни капитал

Основни капитал Предузећа у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 63.044 хиљаде динара.

Основни капитал чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Град Кикинда који је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа. Оснивач је Изводом отворених ставки потврдио салдо учешћа у капиталу ЈП „Топлана“, Кикинда на дан 31. децембар 2021. године у износу од 63.044 хиљаде динара.

Упис основног капитала извршен је на основу Одлуке о измени и допуни Оснивачког акта Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда, број III-04-06-30/2017, коју је Скупштина града Кикинда донела 26. јула 2017. године.

У регистар Агенције за привредне регистре, на име државног капитала, уписан је и уплаћен новчани капитал у износу од 278 хиљада динара и неновчани капитал у износу од 62.766 хиљада динара.

Неновчани капитал у износу од 62.766 хиљада динара евидентиран је по основу деобе имовине Друштвеног предузећа „Енергетика“, Кикинда, када је Уговором о подели уз припајање који је закључен 23. маја 2005. године и деобним билансом на 31. децембар 2004. године, утврђено да се ЈП „Топлана“ додељује имовина:

- 1) грађевински објекти у износу од 45.280 хиљада динара од чега су топоводни и вреловодни објекти процењени у износу од 31.644 хиљаде динара;
- 2) опрема у износу од 13.994 хиљаде динара,
- 3) алат у износу од 220 хиљада динара,
- 4) потраживања ДП „Енергетика“, Кикинда у износу од 13.153 хиљаде динара и
- 5) обавезе ДП „Енергетика“, Кикинда у износу у износу од 9.881 хиљада динара.



**Налаз:** Основни капитал Предузећа који је исказан у износу од 63.044 хиљаде динара, у неновчаном делу садржи вредност вреловодних и топловодних мрежа у износу од 31.644 хиљаде динара, што није у складу са чланом 42. став 2. Закона о јавној својини. Топловодне и вреловодне мреже су добра од општег интереса и не могу да улазе у капитал јавног предузећа. У пословним књигама Предузећа, на 31. децембар 2021. године, садашња књиговодствена вредност топловодних и вреловодних мрежа исказана је у износу од 16.922 хиљаде динара.

**Ризик:** Неусклађеност интерних аката са Законом о јавној својини може имати утицаја на нетачно признавање и презентацију имовине и капитала у финансијским извештајима

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу усклађивања исказаног износа основног капитала у складу са прописима као и спровођења измена у оснивачком акту и статуту Предузећа.

### 2.2.1.9.2. Нераспоређени добитак

Табела број 23. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Нераспоређени добитак ранијих година	53.389	42.705
Нераспоређени добитак текуће године	6.775	10.792
<b>Укупно:</b>	<b>60.164</b>	<b>53.497</b>

Табела број 24. Преглед промена на нераспоређеном добитку ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
<b>Стање на дан 1. јануара 2021. године</b>	<b>42.705</b>
Повећање по основу оствареног нето добитка у 2020. години	10.792
Смањење по основу преноса на нераспоређени добитак ранијих година	(108)
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>53.389</b>

Надзорни одбор донео је Одлуку број VII-670/84-2 дана 27. априла 2021. године којом се нето добитак исказан по завршном рачуну за 2020. годину у износу од 10.792 хиљада динара расподељује на начин да део остварене добити у висини 1% односно у износу од 108 хиљада динара уплати у буџет Града Кикинда, а преостали износ у висини 99% у износу од 10.684 хиљаде распореди на рачун - Нераспоређени добитак ранијих година.

Одлука је донета у складу са чланом 34. Одлуке о буџету Града Кикинда за 2021. годину<sup>16</sup> од 18. децембра 2020. године којим се јавна предузећа обавезују да 1% стварене добити по завршном рачуну за 2020. годину уплате до 31. децембра 2021. године у буџет Града. Предузеће је износ од 108 хиљада динара уплатило 16. септембра 2021. године у буџет Града.

<sup>16</sup> Службени лист града Кикинда, број 25/20



Табела број 25. Преглед промена на нераспоређеном добитку текуће године

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	10.792
Повећање по основу оствареног нето добитка у 2021. години	6.775
Смањење по основу преноса на нераспоређени добитак ранијих година	(10.792)
Стање на дан 31. децембра 2021. године	6.775

Надзорни одбор донео је Одлуку број VII-670/96-3 дана 29. априла 2022. године којом се нето добитак исказан по завршном рачуну за 2021. годину у износу од 6.775 хиљада динара расподељује на начин да део остварене добити у висини 1% односно у износу од 68 хиљада динара уплати у буџет Града Кикинда, а преостали износ у висини 99% у износу од 6.707 хиљада распореди на рачун - Нераспоређени добитак ранијих година.

Одлука је донета у складу са чланом 34. Одлуке о буџету Града Кикинда за 2022. годину са пројекцијама на 2023. и 2024. годину<sup>17</sup> од 21. децембра 2021. године којим се јавна предузећа обавезују да 1% стварене добити по завршном рачуну за 2021. годину уплате до 31. децембра 2022. године у буџет Града. Предузеће је износ од 68 хиљада динара уплатило 30. маја 2022. године у буџет Града.

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

#### 2.2.1.10. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

##### 2.2.1.10.1. Дугорочна резервисања

Предузеће је чланом 9. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица уредило да се износ резервисања утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде.

Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућних плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода по ком су извршене. Предузеће има у просеку око 35 запослених и сходно рачуноводственој политици у вези резервисања, није вршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Расходи настали по овом основу терете расходе периода.

##### 2.2.1.10.2. Дугорочна пасивна временска разграничења

Дугорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 68 хиљада динара и односи се на куповину мобилног телефона марке „Samsung Galaxy S20 Ultra“ од добављача „Телеком Србија“ ад, Београд, у износу од 103 хиљаде динара на рате. Део

<sup>17</sup> Службени лист града Кикинда, број 33/21



рата које доспевају након 31. децембра 2021. године су евидентирани на дугорочним пасивним временским разграничењима у износу од 68 хиљада динара.

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

#### 2.2.1.11. Краткорочне резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе, у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 37.974 хиљада динара и чине их:

Табела број 26. Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Примљени аванси, депозити и кауције	1.278	730
Обавезе из пословања	36.643	27.846
Остале краткорочне обавезе	53	1.550
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	-	1.199
<b>Укупно:</b>	<b>37.974</b>	<b>31.325</b>

##### 2.2.1.11.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на 31. децембар 2021. године износе 1.278 хиљада динара и односе се на авансе примљене по основу уплате физичких и правних лица за извршене услуге испоруке топлотне енергије.

##### 2.2.1.11.2. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2021. године исказане су у износу од 36.643 хиљада динара и чине их.:

Табела број 27. Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
Обавезе према добављачима у земљи	36.639	27.669
Остале обавезе из пословања	4	177
<b>Укупно:</b>	<b>36.643</b>	<b>27.846</b>

Табела број 28. Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године
ЈП „Србијасгас“, Нови Сад	32.235
ЈП „Електропривреда Србије, Београд	3.285
„Еурека плус“ пр, Кикинда	412
ЈП за комуналну инфраструктуру и услуге „Кикинда“, Кикинда	302
„Телеком Србија“ ад, Београд	90



Назив	31. децембар 2021. године
Остали добављачи	315
<b>Укупно:</b>	<b>36.639</b>

У поступку ревизије послате су конфирмације добављачима за обавезе у укупном износу од 36.539 хиљада динара (24 добављача), односно 99% укупног салда обавеза према добављачима у земљи.

Од 24 послате конфирмације, 13 добављача је одговорило и потврдило салдо обавеза који је исказан у пословним књигама Предузећа, 9 добављача није одговорило на послате конфирмације, док је салдо обавеза према добављачу „Штампарија „Бис“ пр, Кикинда неусаглашено за износ од 20 хиљада динара који потиче из ранијег периода и односи се на обавезе плаћања по рачунима из 2014. године.

Од укупног износа послатих конфирмација од 36.539 хиљада динара, потврђен је износ од 36.069 хиљада динара, што је 99% салда обавеза према добављачима.

### 2.2.1.11.3. Остале краткорочне обавезе

Табела број 29. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2021. године	31. децембар 2020. године
<b>Обавезе по основу накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада које се рефундирају	32	38
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3	3
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	8	13
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	7	60
<b>Свега:</b>	<b>50</b>	<b>114</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата	3	16
Обавезе за учешће у добити	-	1.474
<b>Свега:</b>	<b>3</b>	<b>1.490</b>
<b>Обавезе по основу пореза на додату вредност</b>	<b>-</b>	<b>1.145</b>
<b>Укупно:</b>	<b>53</b>	<b>1.604</b>

**Обавезе по основу накнада зарада** у износу од 50 хиљада динара обухватају обавезе за исплату накнаде зараде за одсуствовање са рада дуже од 30 дана.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказана вредност краткорочних обавеза у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.2.1.12. Ванбилансна актива и пасива

На рачуну Ванбилансне активе и пасиве евидентирана је вреловодна мрежа у вредности 8.179 хиљада динара. Закључком Скупштине града Кикинда, број III-04-06-



57/2017 од 22. децембра 2017. године,<sup>18</sup> Град је Предузећу без накнаде пренео основно средство - вреловодну мрежу од блока зграда ГЕА 5 до Средње стручне школе „Милош Црњански“, Кикинда.

Основно средство је означено под називом Реконструкција централног грејања у школи „Милош Црњански“, Кикинда, инвентарни број 3825, вредност мреже додељена Предузећу у износу од 8.178 хиљада динара, док је вредност инсталација за грејање додељена школи у износу од 7.500 хиљада динара. Вредност је утврђена на основу улазне фактуре број 61-244/15 од 29. септембра 2015. године, добављача „Цим гас“ доо, Суботица, насловљена на Општину Кикинда која је била инвеститор грађевинског објекта.

Вреловодна мрежа је активирана 2016. године од када Предузеће остварује приходе од услуге испоруке топлотне енергије коришћењем исте.

Осим закључка, којим је вреловодна мрежа пренета без накнаде Предузећу, не постоји никакав документ којим би се регулисали права и обавезе између Предузећа и оснивача – Града Кикинде.

## 2.2.2. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 6.775 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 263.032 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 255.053 хиљада динара, умањену за порески расход периода у износу од 1.819 хиљада динара и увећану за одложене пореске приходе периода у износу од 615 хиљада динара.

Табела број 30. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	255.387	(252.229)	3.158
Финансијски приходи/расходи	3.241	(16)	3.225
Ефекти усклађивања вредности имовине	3.732	(2.428)	1.304
Остали приходи/расходи	672	(380)	292
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>263.032</b>	<b>(255.053)</b>	<b>7.979</b>
Порез на добитак:			
- порески расход периода	-	(1.819)	(1.819)
- одложени порески приходи периода	615	-	615
<b>Нето добитак</b>	<b>263.647</b>	<b>(256.872)</b>	<b>6.775</b>

### 2.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 31. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
Приход од услуге грејања - привреда и грађани	255.151	266.840
Приходи од осталих услуга	236	295

<sup>18</sup> „Службени лист града Кикинде, број 34/17



Назив	2021. година	2020. година
Приходи од димничарских услуга	-	3
<b>Укупно:</b>	<b>255.387</b>	<b>267.138</b>

На систем даљинског грејања Предузећа прикључено је 2.792 физичка лица – домаћинства и 277 правних лица. Дужина топловодне и вреловодне мреже је око 9 километара.

Пословање и остваривање прихода Предузећа регулисано је Законом о комуналним делатностима<sup>19</sup>, Законом о енергетици<sup>20</sup>, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом<sup>21</sup> и Одлуком о измени Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом<sup>22</sup>.

Предузеће поседује три лиценце: 1) лиценцу за обављање енергетске делатности-производња топлотне енергије у топланама инсталисане снаге 1 MW или више, 2) лиценцу за обављање енергетске делатности - дистрибуција топлотне енергије и 3) лиценцу за обављање енергетске делатности- снабдевање топлотном енергијом. Лиценце су добијене на основу Решења број Ш-01-312-5/2016, Ш-01-312-6/2016 и Ш-01-312-7/2016 од 28. децембра 2016. године од стране Секретаријата за стамбено-комуналне услуге, урбанизам и привреду градске управе Кикинда. Рок важења све три лиценце је 10 година.

Грејна сезона почиње 15. октобра, а завршава се 15. априла. Цене грејања одређују се на бази предвиђене потрошње енергената за важећу грејну сезону, а према важећој Уредби о уврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом коју је донела Влада Републике Србије.

Вршилац дужности директора Предузећа је донео Одлуку број I-14-288/0 од 23. новембра 2020. године којом су утврђене две категорије - тарифне групе крајњих купаца и то: тарифна група стамбени простор и тарифна група пословни простор.

Одлуку о ценама топлотне енергије, накнадама и услугама, у складу са Тарифним системом, доноси Надзорни одбор Топлане уз сагласност оснивача.

Обрачун фиксних трошкова за испоручену топлотну енергију врши се према:

- прикључној или инсталисаној снази опреме купца и јединичној цени за јединицу прикључне или инсталисане снаге у дин/KW за месец или
- према грејној површини просторија купца и јединичној цени у дин/м<sup>2</sup> за месец.

Обрачун варијабилних трошкова за испоручену топлотну енергију за индивидуалне објекте који су на систем директно прикључени преко индивидуалног мерача топлоте, врши се према очитаном стању на индивидуалном мерачу топлоте и јединичној цени за KWh.

Плаћање грејања врши се према испостављеном рачуну најкасније до 15. у месецу за претходни месец. У случају прекорачења рока плаћања, Предузеће има право да зарачуна законску затезну камату на износ неплаћеног дуга за сваки дан закашњења.

Фактурисање у 2021. години извршено је према ценовницима услуга даљинског грејања из 2019. и 2021. године и то:

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16 и 95/18

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 145/14, 95/18 - др. закон и 40/21

<sup>21</sup> „Службени лист општине Кикинда“, број 32/14

<sup>22</sup> „Службени лист општине Кикинда“, бр. 12/17 и 33/19





- ценовник број VII-670/59-4 од 30. новембра 2018. године које је донео Надзорни одбор и на који је сагласност дао Градоначелник града Кикинде, Решењем број V-38-13/2018 од 28. децембра 2018. године. Цене су биле у примени од 1. јануара 2019. године и

- ценовник број VII-670/78-2 од 30. новембра 2020. године које је донео Надзорни одбор и на који је сагласност дала Скупштина града Кикинде Решењем број III-04-06-43/2020 од 18. децембра 2020. године. Цене су биле у примени примени од 1. фебруара 2021. године.

**Приходи од осталих услуга** у току 2021. године остварени су у износу од 236 хиљада динара. Настали су по основу фактурисања услуге одржавања инсталација централног грејања.

Цена осталих услуга и радова утврђене су Одлуком Надзорног одбора број VII-670/60-2 од 26. децембра 2018. године на које је дата сагласност Градоначелника Града Кикинде, Решењем број V-38-1-1/2019 од 22. јануара 2019. године. Ценовник је у примени од 1. фебруара 2019. године.

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

#### 2.2.2.2. Пословни расходи

Табела број 32. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала, горива и енергије	172.179	174.228
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	51.726	49.908
Трошкови амортизације	9.577	9.439
Трошкови производних услуга	14.120	12.125
Нематеријални трошкови	4.627	4.567
<b>Укупно:</b>	<b>252.229</b>	<b>254.852</b>

#### 2.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Табела број 33. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови материјала за израду	6.976	5.311
Трошкови осталог (режијског) материјала	13.318	553
Трошкови горива и енергије	163.533	167.830
Трошкови резервних делова	422	415
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	507	119
<b>Укупно:</b>	<b>172.179</b>	<b>174.228</b>

**Трошкови материјала за израду** исказани су у износу од 6.976 хиљада динара и и у највећој мери, односе се на:

- трошкове предизолованих цеви у износу од 3.582 хиљада динара, који обухватају утрошак различитих врста предизолованих цеви, предизолованих лукова, спојница и друго;



- трошкове цевне арматуре у износу од 1.092 хиљаде динара, настали стављањем у употребу кугластих вентила, нипли, холендера и слично;
- трошкове репроматеријала у износу од 945 хиљада динара који обухватају утрошак различитих врста репроматеријала: чепова, шрафова, пламеника, вијака, стаклених плетеница, навоја, тефлонске траке и осталих репроматеријала;
- трошкове заптивних материјала у износу од 320 хиљада динара, који обухватају утрошак различитих врста материјала: топизола, куплунг спојки, пур пене, термоизолационих премаза и друго
- трошкове електроопреме у износу од 311 хиљада динара, који обухватају утрошак различитих врста каблова и друге електроопреме;
- трошкове челичних фазонских комада у износу од 251 хиљада динара, који су настали стављањем у употребу: редуција, прирубница, Хамбуршких лукова, водоводних колена и друго;
- трошкове компензатора у износу од 240 хиљада динара, настали стављањем у употребу металних компензатора,
- трошкове челичних бешавних цеви у износу од 130 хиљада динара, који су настали стављањем у употребу бешавних цеви,
- трошкове челичних полупроизвода у износу од 76 хиљада динара, који су настали стављањем у употребу различитих полупроизвода: алуминијумских лимова, ЦУ колена, и друго.
- трошкове алата и мерних инструмента у износу од 29 хиљада динара, који су настали стављањем у употребу контактнoг манометра.

**Трошкови осталог материјала (режијског)** исказани су у износу од 741 хиљада динара и односе се на трошкове канцеларијског материјала у износу од 371 хиљаду динара и трошкове потрошног материјала у износу од 370 хиљада динара.

**Трошкови горива и енергије** исказани су у износу 163.533 хиљаде динара.

Табела број 34. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови електричне енергије	17.668
Трошак воде	1.768
Трошкови природног гаса	143.102
Трошкови горива за службена возила	995
<b>Укупно:</b>	<b>163.533</b>

**Трошкови електричне енергије** исказани су у износу 17.668 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд са којим је закључен Уговор број III- 03-293 од 11. септембра 2019. године.

**Трошкови воде** исказани су у износу 1.768 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Кикинда“, Кикинда за испоруке воде и одвођење канализације на свим локацијама Предузећа. ЈП „Топлана“ Кикинда нема закључен Уговор за испоруку воде.

**Трошкови гаса** исказани су у износу 143.102 хиљада динара и настали су по фактурама добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад за испоруке природног гаса – енергента, са којим је закључен Уговор број III- 03-183 од 19. августа 2020. године.

**Трошкови горива** исказани су у износу од 995 хиљада динара и односе се на набавку: моторног бензина, дизел горива, течног нафтног гаса и компримованог гаса за путничка и теретна возила. Трошкови су настали по фактурама добављача „НИС“ ад



Нови Сад са којим је закључен Уговор о јавној набавци - гориво за потребе службених возила ЈП „Топлана“, Кикинда број III- 03-56 од 24. фебруара 2021. године.

**Трошкови резервних делова** исказани су у износу од 422 хиљаде динара и односе се на:

- трошкове ХТЗ опреме у износу од 244 хиљада динара. У моменту стављања у употребу ХТЗ опреме, запослени потписује да је задужен за издату опрему и
- трошкове резервних делова за путничка и теретна возила у власништву Предузећа у износу од 178 хиљада динара, а настали су углавном по фактурама „Шкода ауто“пр, Кикинда, са којим Предузеће има закључен Уговор III-03-066 од 3.марта 2021. године.

**Трошкови отписа ситног инвентара** исказани су у износу од 507 хиљада динара и односе се на трошкове једнократног отписа алата у износу од 242 хиљаде динара и трошкове једнократног отписа ситног инвентара у износу од 265 хиљаде динара који се односе на набавку и стављање у употребу пет мобилних телефона.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2021. години у укупном износу од 51.726 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 35. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	38.592	37.107
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	6.426	6.184
Остали лични расходи и накнаде	6.708	6.617
<b>Укупно:</b>	<b>51.726</b>	<b>49.908</b>

Програмом пословања за 2021. годину планирани су трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у износу од 52.431 хиљада динара, а остварени су у износу од 51.726 хиљада динара (99% од планираних трошкова за зараде).

#### Организација и систематизација послова - број запослених

У 2021. години организација и систематизација послова у Предузећу била је уређена Правилником из 2015. године, са свим изменама и допунама од којих је последња из септембра 2020. године, као и Правилником који је донет 2021. године и изменама истог из јуна 2021. године (Напомена 2.1. Интерна финансијска контрола).

Правилником је систематизовано 25 радних места за 35 извршилаца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2019. годину<sup>23</sup>, број III-04-06-50/2018 коју је Скупштина града Кикинда донела 28. децембра 2018. године, број запослених на неодређено време у Предузећу ограничен је на 37 лица. Важеће Одлуке је продужено и у 2020. и 2021. години.

На дан 1. јануар 2021. године у Предузећу је било запослено 35 лица, од чега 31 лице неодређено време и четири на одређено време, док је на дан 31. децембар 2021.

<sup>23</sup> „Службени лист града Кикинда“, број 33/18



године било 34 запослена, од чега 29 лица на неодређено време и пет лица на одређено време.

### **Колективни уговор**

Права, обавезе и одговорности из радног односа Предузеће је уредило Колективним уговором Јавног предузећа „Топлана“, Кикинда за период 2018-2020 године, број I-14-140 од 23. маја 2018. године (у даљем тексту Колективни уговор), који су закључили градоначелник града Кикинда, директор Предузећа и репрезентативни синдикат Предузећа. Колективни уговор је закључен на период од три године.

Анексом I Колективног уговора од 14. октобра 2020. године, извршене су измене и допуне Колективног уговора у смислу смањења група типичних радних места са осам на седам, повећање висине коефицијената по групама и повећање висине годишњег регреса.

Споразумом о продужењу важења Колективног уговора, број од I-14-140/2-2018 од 22. априла 2021. године, продужава се важење истог до доношења новог Колективног уговора.

### **Коефицијенти**

Чланом 2. Анекса I Колективног уговора су коефицијенти као елемент зараде. Коефицијенти су разврстани од прве до седме групе, односно од најједноставнијих послова које обављају неквалификовани запослени до најсложенијих послова високе стручне спреме за чије вршење је прописан стручни испит или се ради о руководећим пословима. Распон коефицијената по групама је од 1,40-1,60 минималне цене рада за прву групу до до 3,60-4,50 минималне цене рада.

### **Уговори о раду**

У складу са Обавештењем о понуди за закључивање пречишћеног текста уговора о раду ради усклађивања са изменама Закона о раду, Колективног уговора и Правилника о организацији и систематизацији, број III-02-085/51 од 15. марта 2021. године, са свим запосленима закључени су уговори о раду.

У уговорима о раду наведени су коефицијенти за обрачун зарада као и износи нето зараде на дан потписивања уговора.

### **Запошљавање лица са инвалидитетом**

У току 2021. године године, у Предузећу је било запослено једно лица са инвалидитетом колика је била и обавеза према члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>24</sup>.

### **Овера ЗИП образаца**

Пре исплате зарада, Предузеће је оснивачу достављало на оверу Обрачун средстава за исплату зарада запослених – ЗИП -1 образац у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>25</sup>.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14



### 2.2.2.2.1. Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

Табела број 36. Структура зарада и накнада зарада без пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Зарада за редован рад	23.587
Накнаде зараде за рад на дан државног и републичког празника	976
Накнада зараде за време годишњег одмора	4.304
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	67
Накнада зараде за плаћено одсуство	352
Накнада зараде за дан верског празника	77
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање	970
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	81
Увећана зарада за рад ноћу	21
Увећање зарада за радни учинак - стимулација и дестимулација	41
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.036
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.811
Увећана зарада по основу временаведеног на раду - минули рад	2.269
<b>Укупно:</b>	<b>38.592</b>

#### Обрачун зарада

Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених врши финансијски референт у оквиру Финансијског сектора. Основ за унос података пре обрачуна зарада су: евиденције присутности, решења за коришћење годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног зарада и других примања запослених је потписан од стране в.д. директора Предузећа.

Према одредби члана 99. Колективног уговора, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа.

Чланом 100. Колективног уређења је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од:

- 1) основне зараде,
- 2) дела зараде за радни учинак и
- 3) увећане зараде.

Основна зарада за свако радно место добија се множењем цене рада за најједноставнији рад са коефицијентом радног места који је утврђен зависно од сложености, одговорности, услова рада и захтева стручне спреме за свако радно место. Цена рада се мењала на месечном нивоу у зависности од масе средстава за исплату зарада планиране Програмом пословања.

Вредност радног часа утврђује се за цену рада за најједноставнији рад која одговара коефицијенту 1 (један), а која не може бити нижа од минималне цене рада утврђене у складу са Законом.

Радни учинак се одређује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа према радним обавезама.

**Зарада за редован рад запослених - основна зарада** у укупном износу од 23.587 хиљада динара утврђена је на основу цене рада за одређени месец, коефицијената



запослених из уговора о раду и временаведеног на раду. Уколико је основна зарада запосленог испод минималне цене рада, запослени добија минималну цену рада.

### Накнада зараде

У току 2021. године, Предузеће је обрачунало на име **накнада зарада за рад на дан државног и републичког празника** у износу од 976 хиљада динара, **накнада зараде за време годишњег одмора** износ од 4.304 хиљада динара, **накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор** у износу од 67 хиљада динара, **накнаде зараде за плаћено одсуство** износ од 352 хиљаде динара, **накнада зараде на дан верског празника** у износу од 77 хиљада динара и **накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана** износ од 970 хиљада динара.

Предузеће је обрачун накнада вршило на основу просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци. У просечну зараду запосленог обухватило је сва примања запослених по основу редовног рада и остала примања која имају карактер зараде, у складу са чланом 105. став 3. Закона о раду.

Основ за накнаде зарада су: исплаћена зарада за ефективне сати рада у претходних дванаест месеци, увећање зараде по основу минулог рада, радног учинка, ноћни рад, рад на дан празника који је нерадан дан, топли оброк и регрес.

### Увећана зарада

**Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан** обрачуната је у укупном износу од 81 хиљаде динара. Обрачун је вршен у висини 110% од основице, у складу са чланом 108. тачка 1. Колективног уговора.

**Увећана зарада за ноћни рад** у износу од 21 хиљаде динара обрачуната је и исплаћена у висини 26% основице у складу са чланом чланом 108. тачка 2. Колективног уговора.

**Увећање зараде за радни учинак - стимулације и дестимулације** евидентирани су у износу од 41 хиљаде динара. Обрачун је извршен у складу са чланом 107. Колективног уговора, према којем, појединачна зарада се може умањити до 10%, односно увећати до 25% на основу резултата рада. Критеријуми за стимулацију и дестимулацију су: обим извршеног посла, квалитет обављеног посла, резултати и благовременост обављеног посла, однос према радним обавезама и други критеријуми утврђени Правилником о раду.

У току 2021. године, део зараде по основу радног учинка Предузеће је исплатило у највећем износу од 8 хиљада динара у месецу септембру. Стимулација је исплаћена за четири запослена у укупном износу од 47 хиљада динара због свог доприноса да се радни задаци и послови обаве квалитетно и у што краћем року. За једног запосленог, стимулација је исплаћена четири пута (јануар, фебруар, март и април месец). Решењем о новчаном награђивању запосленог које доноси директор, зарада се увећава запосленом у износу од 10% од основне зараде.

Предузеће је донело Правилник о награђивању и кажњавању запослених у ЈП „Топлана“, Кикинда број I-14-188/II-5 од 31. октобра 2010. године којим су прописани случајеви у којима послодавац може да награди или казни запосленог.

Предузеће је обрачунало умањену зараду по основу радног учинка (дестимулације) у току 2021. године у укупном бруто износу од 6 хиљада динара, за једног запосленог. Обустава је извршена на основу решења директора о новчаном кажњавању запосленог, број III-02-358/2 од 28. децембра 2020. године због непоштовања радне дисциплине и повреде радних обавеза.



**Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора** обрачуната је и исплаћена у износу 4.036 хиљада динара. Обрачун је извршен на основу члана 116. тачка 4. Колективног уговора којим је утврђено право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 75% просечне месечне нето зараде остварене у претходном месецу у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Анексом I Колективног уговора ЈП “Топлана” Кикинда, годишњи износ регреса увећава се за фиксни износ од 33.000 динара без пореза и доприноса и исплаћује се у 12 једнаких месечних рата, почев од исплате зараде запосленог за месец јануар у календарској години.

Предузеће је приликом обрачуна накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, сваког месеца утврђивало различит износ накнаде и то у висини 75% од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Исти износ је увећавало за износ од 2.750 динара нето (3.922,97 динара бруто) што је дванаестина износа од 33.000 динара.

**Накнада трошкова за исхрану у току рада** обрачуната је у износу од 1.811 хиљада динара. Предузеће је обрачун накнада трошкова извршило на основу члана 118. тачка 3. Колективног уговора којим је уређено да се месечна исхрана у току рада за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини од 250 динара дневно са порезима и доприносима.

**Увећана зарада за по основу времена проведеног на раду** за сваку пуну годину рада остварену радном односу исплаћена је у износу од 2.269 хиљада динара, а обрачуната је у висини 0,4% за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу у у складу са чланом 108. тачка 4. Колективног уговора.

**Откривена неправилност:** Обрачуни зараде (исплатне листе) који се достављају запосленима на потпис приликом исплате зараде, не садрже тачан податак о времену проведеном на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (радни стаж) који су основ за увећану зараду по основу минулог рада, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 4. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

**Ризик:** Изостављање података о радном стажу на исплатном листу доводи до немогућности контроле обрачуна зарада.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да на обрачунима зарада запослених (исплатним листама) евидентира и податак о времену проведеном у радном односу (године радног стажа) у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

### **Зараде пословодства**

Зараде пословодства односе се на зараду вршиоца дужности директора.

Уговором о раду који је Надзорни одбор закључио са вршиоцем дужности директора 5. априла 2019. године, утврђено је да је основна зарада вршиоца дужности директора 115 хиљада динара у месечном износу и да се месечни износ усклађује са Колективним уговором.

Програмом пословања за 2021. годину, зарада пословодства планирана је у износу од 2.183 хиљаде динара (бруто I износ) односно 1.552 хиљаде динара – нето износ, а реализована је у износу од 2.198 хиљада динара (бруто I износ) односно 1.532 хиљаде динара – нето износ.



#### 2.2.2.2.2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада у износу од 6.426 хиљада динара чине:

Табела број 37. Структура уплаћених пореза и доприноса за социјално осигурање на зараде запослених на терет послодавца за 2021. годину

-у хиљадама динара-

Опис	Примењена стопа	Износ
<b>Доприноси на терет послодавца:</b>		
Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање	11,50%	4.438
Допринос за обавезно здравствено осигурање	5,15%	1.988
<b>Свега:</b>	<b>16,65%</b>	<b>6.426</b>

Предузеће је приликом обрачуна доприноса за обавезно социјално осигурање извршен у складу са стопама прописаним чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>26</sup>.

#### 2.2.2.2.3. Остали лични расходи

Остале личне расходе и накнаде у износу од 6.708 хиљаде динара чине:

Табела број 38. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови накнада по уговору о делу	173
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	662
Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	1.421
Трошкови службених путовања	231
Отпремнине приликом одласка у пензију	1.204
Јубиларне награде	860
Солидарна помоћ запосленима	2.059
Друга лична примања - новогодишњи пакетићи	98
<b>Укупно:</b>	<b>6.708</b>

**Трошкови накнада по уговору о делу** исказани су у износу од 173 хиљаде динара и обухватају трошкове по основу уговора о делу закљученог са једним физичким лицем за услуге проширења, унапређења и одржавања софтвера за наплату услуга грејања. Уговор је закључен 1. фебруара 2021. године са трајањем до 31. децембра 2021. године уз исплату месечне нето накнаде у износу од десет хиљада динара.

**Трошкови накнада члановима Надзорног одбора** исказани су у износу од 662 хиљаде динара. Висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена је Закључком Скупштине Града Кикинда, број III-04-06-23/2014 од 29. јула 2014. године, у месечном нето износу од 13,5 хиљада динара за председника и 10,8 хиљада динара за чланове Надзорног одбора.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн. бр. 7/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.





**Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада** обрачуната је и исплаћена у износу 1.421 хиљаде динара у току 2021. године. Накнаде се обрачунавају и исплаћују према месту становања наведеном у уговору о раду, а у складу са одредбама члана 118. тачка 1. Колективног уговора.

Предузеће је куповало месечне маркице за седам запослених у 2021. години, док су остали запослени добијали трошкове превоза у готовини, чија висина је одређена на основу ценовника превозника ЈП „Аутопревоз“, Кикинда. Предузеће је приликом исплате трошкова превоза у готовини, које запослени нису документовали, обрачунавало и плаћало порез на доходак грађана у висини 10% на бруто износ трошкова, у складу са чланом 8. Правилника о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада, број I-14-042 од 11. фебруара 2021. године и према Мишљењу Министарства финансија, број 011-00-00040/2019-04 од 30. јуна 2020. године.

**Трошкови службених путовања** у току 2021. године обухватају накнаде дневница, превоза и ноћења на службеном путу у земљи у износу од 231 хиљаде динара. Исплате су извршене у складу са чланом 118. тачка 2. Колективног уговора којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова дневница за службена путовања у земљи и накнаду за исхрану у висини 5% просечне месечне зараде у Републици, с тим што се путни трошкови признају у целини према приложеном рачуну, а трошкови ноћења у износу цене хотела “А” категорије.

У 2021. години дневнице у земљи су исплаћиване у висини 5% просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Предузеће је вршило уплату пореза на доходак грађана на износ дневница изнад неопорезивог износа утврђеног Законом .

**Отпремнине приликом одласка у пензију** евидентиране су у укупном износу од 1.204 хиљаде динара. У току 2021. године извршена је исплата отпремнине за четири запослена који су стекли услове за одлазак у старосну пензију у складу са чланом 119. став 1 тачка 1. Колективног уговора. Отпремнине су обрачунате у висини три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, уколико је то повољније за запосленог.

**Јубиларне награде** у 2021. години исплаћене су у укупном износу од 860 хиљада динара за 6 запослених и то: 5 запослених је примило јубиларну награду у висини једне просечне зараде, док је један запослени примио у висини три и по просечне зараде. Исплата јубиларних награда извршена је на основу решења директора у складу са чланом 119. став 1. тачка 7. Колективног уговора којим је прописано да је послодавац дужан да запосленима у радном односу код послодавца 5, 10, 15, 20, 25, 30 и 35 година исплати јубиларну награду у висини једне просечне бруто зараде. Према ставу 2. члана 119. Колективног уговора прописано је да запослени за 40 година рада у радном односу код послодавца има право на јубиларну награду у износу од три и по просечне зараде.

Под просечном зарадом сматра се просечна зарада код послодавца у претходном месецу односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог.



**Солидарна помоћ** обрачуната је и исплаћена у износу од 2.059 хиљаде динара и обухвата:

- помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у укупном износу од 1.672 хиљада динара. Одлуком Директора број I-14-097 од 30. марта 2021. године одобрена је исплата солидарне помоћи у нето износу од 41.800 динара по запосленом у складу са чланом 119. став 1. тачка 5. Колективног уговора и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Анекса I, Анекса II, Анекса III и Анекса IV. Чланом 67. став 6. и 7. Анекса уређено је да је обавеза послодавца да планира и запосленом исплати солидарну помоћ, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, под условом да за то има обезбеђена финансијска средства и да висина тих средстава износи 41.800 динара без пореза и доприноса, по запосленом на годишњем нивоу. Исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја извршена је у априлу 2021. године за 36 запослених укључујући директора и руководиоце сектора;
- помоћ за лечење запослених или члана уже породице у износу од 245 хиљада динара. Исплата помоћи је вршена на основу захтева запослених са приложеном здравственом документацијом и појединачних одлука директора у складу са чланом 119. тачка 5. Колективног уговора. Од тог износа, 177 хиљада динара односи се на здравствене прегледе за око 20 запослених и 69 хиљада динара за набавку лекова за шесторо запослених.

**Трошкови за новогодишње пакетиће** евидентирани су у износу од 98 хиљада динара. На основу Одлуке директора о додели новогодишњег поклона деци запослених, број I-14-341 од 30. новембра 2021. године, новогодишње поклоне добило је 10 деце у износу од 9.900 динара по детету у складу са чланом 120. Колективног уговора, према којем послодавац може исплатити пакетиће за Нову годину деци запослених до 15 година.

#### 2.2.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2021. години исказани су у износу од 9.577 хиљада динара (у 2020. години у износу од 9.577 хиљаде динара) и односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 3.574 хиљаде динара и постројења и опреме у износу од 6.003 хиљаде динара. (Напомена 2.2.1.1)

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

#### 2.2.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 39. Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови транспортних услуга	2.134	1.863
Трошкови услуга одржавања	11.141	9.434
Трошкови рекламе и пропаганде	328	231
Трошкови осталих услуга	517	597
<b>Укупно:</b>	<b>14.120</b>	<b>12.125</b>



#### 2.2.2.2.4.1. Трошкови транспортних услуга

Табела број 40. Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови ПТТ услуга у земљи	2.088
Трошкови превоза материјала	46
<b>Укупно:</b>	<b>2.134</b>

**Трошкови ПТТ услуга у земљи**, исказани су у износу од 2.088 хиљада динара и се односе на трошкове поштанских пошиљки и услуга телефонског саобраћаја.

Предузеће има закључене уговоре о пословној сарадњи са ЈП „Пошта Србије“, Београд за пренос Post express пошиљака, поштанских пошиљака и за наплату рачуна.

Са „Телеком Србија“ ад, Београд, закључено је више уговора: уговор о приступу и пружању услуге „Бесплатан позив“ платформе интелигентних мрежа, уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србија biz:net пословна мрежа, уговор о пружању телекомуникационе услуге L3VPN, уговор о коришћењу телекомуникационе услуге интернет за пословне кориснике и уговор о пружању телекомуникационе услуге Bizfon.

**Трошак превоза материјала** исказан је у износу од 46 хиљада динара и односи се на превоз цеви до тражене локације, које је извршио добављач „Прогрес инжењеринг“ доо, Кикинда.

#### 2.2.2.2.4.2. Трошкови услуга одржавања

Табела број 41. Структура трошкова одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови провере цевне арматуре	65
Трошкови одржавања гасних пумпи	753
Трошкови електро инструменталног одржавања	144
Трошкови грађевинских радова	5.079
Трошкови текућег одржавања објеката	312
Трошкови ремонта пумпи електромотора	314
Трошкови ремонта ротационе опреме	1.091
Трошкови машинско монтерских радова	444
Трошкови вибродијагонстике	497
Трошкови поправке и оверавање мерила	315
Трошкови одржавања возила	218
Трошкови обезбеђења	1.642
Трошкови осталих производних услуга	267
<b>Укупно:</b>	<b>11.141</b>

**Трошкови провере цевне арматуре** исказани су у износу од 65 хиљада динара и односе се на баждарење сигурносних вентила по факутури добављача „Термоенергетик плус“ доо, Београд.

**Трошкови одржавања гасних пумпи** исказани су у износу од 753 хиљаде динара и односе се поправке и одржавање котлова, друге опреме и повезивања програма за рад. Трошкови су у највећој мери настали по факурама добављача „Типо



котлоградња“ доо, Београд у износу од 109 хиљада динара за услуге дефектаже цурења на котлу, „Partner and Le&co“ доо, Кикинда за радове и материјал за повезивање котларнице „Хајдук Вељкова“ на СКАДА систем у износу од 100 хиљада динара и „Robi-therm“ пр, Ада за преглед исправности горионика у износу од 189 хиљада динара.

**Трошкови електро инструменталног одржавања** исказани су у износу од 144 хиљада динара, од чега се износ од 110 хиљада динара односи на радове у микрокотларници по рачуну добављача „Прогрес инжењеринг“ доо, Кикинда.

**Трошкови грађевинских радова** исказани су у износу од 5.079 хиљада динара. и највећим делом се односе поправке и одржавање даљинског грејања: машински ископ земље, затрпавање, насипање песка, бетонирање и друге грађевинске радове.

**Трошкови текућег одржавања објеката** исказани су у износу од 312 хиљада динара и највећим делом се односе на плаћање услуга антикорозивне заштите димњака на котларници у износу од 80 хиљада динара добављачу „Прогрес инжењеринг“ доо, Кикинда и за услуге сече стабала и санацију дела крова у износу од 115 хиљада динара добављачу „Лимар лукс“ пр, Кикинда..

**Трошкови ремонта пумпи електромотора** исказани су у износу од 314 хиљада динара, од чега је 63 хиљаде динара плаћено добављачу „Електро-механика Чаби“пр, Бечеј и 71 хиљада динара добављачу „Pro technic“ доо, Бечеј за поправку и ремонт пумпи.

**Трошкови ремонта ротационе опреме** исказани су у износу од 1.091 хиљада динара и односе се у највећој мери на трошкове у износу од 713 хиљада динара добављачу „Калмес“ доо, Зрењанин за услуге ремонта, скидања и монтаже електромотора и центрифугалне пумпе.

**Трошкови машинско монтерских радова** исказани су у износу од 444 хиљада динара и у највећој мери у износу од 328 хиљада динара настали су по фактурама добављачу „Прогрес инжењеринг“ доо, Кикинда за радове сечења цевовода, материјал, заваривање вреловода и уграђивање калориметара.

**Трошкови вибродијагонстике** исказани су у износу од 497 хиљада динара, од чега је 189 хиљада динара плаћено добављачу „Калмес“ доо, Зрењанин по основу девет рачуна за ласерско центрирање пумпи на више локација.

**Трошкови поправке и оверавања мерила** исказани су у износу од 315 хиљада динара. На основу Одлуке директора о набавци услуга и испостављеног рачуна плаћено је добављачу „Вукас меринг“ доо, Батајница 315 хиљада динара за услуге баждарења и поправке мерила топлотне енергије.

**Трошкови одржавања возила** исказани су у износу од 218 хиљада динара и односе на трошкове сервиса, одржавање и прање аутомобила.

**Трошкови обезбеђења** исказани су у износу од 1.642 хиљаде динара и односе се на физичко обезбеђење објеката по фактурама агенције „Еурека плус“ пр, Кикинда. Агенција фактурише Предузећу услуге за обезбеђење целокупног објекта – пословне зграде коју Предузеће дели са ЈП „Србијагас“ НовиСад. Половину износа трошкова, Предузеће на основу Споразума о начину регулисања међусобних односа о коришћењу припадајућих делова објеката фактурише ЈП „Србијагас“, које има просторије у заједничком објекту.

**Трошкови – осталих производних услуга** исказани су у износу од 267 хиљада динара. Предузеће је на основу Уговора са „Термогас 88“ пр, Бечеј од 11. јануара 2021.



године и испостављене фактуре исплатило 96 хиљада динара за израду ревизије пројекта за реконструкцију вреловода у улици Милоша Великог у Кикинди.

Предузеће је на основу фактуре и записника о примопредаји пројектне документације исплатило 35 хиљада динара предузећу ЈП „Кикинда“, Кикинда за израду пројекта привремене саобраћајне сигнализације за време извођења грађевинских и машинских радова на магистралном водоводу у Немањиној улици у Кикинди.

На основу испостављене фактуре плаћено је 38 хиљада динара предузећу „Машино плус“ пр, Кикинда за услуге координирања и надзора за време извођења радова.

#### 2.2.2.2.4.3. Трошкови рекламе и пропаганде

Табела број 42. Структура трошкова рекламе и пропаганде

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови оглашавања у новинама	40
Трошкови рекламе и пропаганде	188
Трошкови спонзорства	100
<b>Укупно:</b>	<b>328</b>

**Трошкови оглашавања** исказани су у износу од 40 хиљада динара и односе се на трошкове објаве новогодишње и божићне честитке пословним партнерима у Новим кикиндским новинама.

**Трошкови рекламе и пропаганде** исказани су у износу од 188 хиљада динара и односе се на рекламни штампани материјал: зидне календаре, оловке, роковнике и други штампани материјал са логом фирме.

**Трошкови спонзорства** исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на донације износа од 60 хиљада динара фудбалском клубу „Црвена звезда Руско село“ из Руског села и износа од 40 хиљада динара женском омладинском рукометном клубу „Кикинда“ из Кикинде. Трошкови су одобрени на основу одлука Надзорног одбора.

#### 2.2.2.2.4.4. Трошкови осталих услуга

Табела број 43. Структура трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови регистрације моторних возила	58
Трошкови штампања рачуна	128
Трошкови заштите на раду	220
Остали трошкови услуга	111
<b>Укупно:</b>	<b>517</b>

**Трошкови регистрације моторних возила** исказани су у износу од 58 хиљада динара. Односе се на трошкове ауто осигурања возила код осигуравајуће куће „АМС осигурање“ адо, Београд у износу од 13 хиљада динара, као и трошкове техничког прегледа теретног аутомобила марке „Dacia“ по фактури „АМСС Банат“ доо, Кикинда у износу од 13 хиљада динара.

**Трошкови штампања рачуна** исказани су у износу од 128 хиљада динара и односе се на трошкове штампања рачуна за кориснике услуга Предузећа. Предузеће има



закључен Уговор о пружању услуга масовне штампе и израде коверата са ЈП „Пошта Србије“, Београд – подручна јединица Кикинда за услуге штампања и паковања докумената од 1. марта 2017. године.

**Трошкови заштите на раду** исказани су у износу од 220 хиљада динара и односе се у највећој мери на трошкове лабораторијских испитивања – мерење емисије димних гасова у износу од 40 хиљада динара по фактурама добављача „Институт за заштиту на раду“ ад, Нови Сад и трошкове редовних здравствених прегледа запослених у износу од 87 хиљада динара по фактурама Опште болнице Кикинда.

**Остали трошкови услуга** исказани су у износу од 111 хиљада динара и обухватају у највећој мери у износу од 110 хиљада динара трошкове рефундирања бруто зараде запосленог – котлара. За послове котлара у котларници у Банатском Великом Селу, Предузеће је са Домом здравља Кикинда, закључило Уговор 19. октобра 2010. године и Анекс уговора од 18. новембра 2020. године. Послове котлара обавља радник запослен у здравственој установи где истовремено врши послове котлара за здравствену установу.

#### 2.2.2.2.5. Нематеријални трошкови

Табела број 44. Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Трошкови непроизводних услуга	2.370	2.208
Трошкови репрезентације	472	375
Трошкови премије осигурања	503	343
Трошкови платног промета	433	520
Трошкови чланарина	168	145
Трошкови пореза	180	187
Остали нематеријални трошкови	501	789
<b>Укупно:</b>	<b>4.627</b>	<b>4.567</b>

##### 2.2.2.2.5.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у вредности од 2.370 хиљада динара и чине их:

Табела број 45. Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови адвокатских услуга	46
Трошкови службених гласила и стручне литературе	303
Трошкови чишћења пословних просторија	777
Трошкови стручног усавршавања запослених	271
Трошкови софтверског и хардверског одржавања рачунара	530
Трошкови услуге изношења смећа	58
Трошкови консултантских услуга	120
Трошкови рачуноводствене ревизије	265
<b>Укупно:</b>	<b>2.370</b>

**Трошкови адвокатских услуга** исказани су у износу од 46 хиљада динара и односе се у највећој мери на консултантске услуге из области јавних набавки.

**Трошкови службених гласила и стручне литературе** у износу од 303 хиљаде динара евидентирани су по фактурама добављача „ИПЦ“ доо, Београд у износу од 136



хиљада динара, „Параграф лекс“ доо, Београд у износу од 84 хиљаде динара, „Привредни саветник“ доо, Београд у износу од 67 хиљада динара и Пословног удружења топлана у износу од 16 хиљада динара.

**Трошкови стручног усавршавања запослених** исказани су у износу од 271 хиљада динара и односе се на трошкове учешћа на семинарима, саветовањима и вебинарима из области јавних набавки, финансијско-правног пословања и делатности гасног сектора.

**Трошкови чишћења пословних просторија** исказани су у износу од 777 хиљада динара и односе се на одржавање хигијене у пословним просторијама, а настали су по фактурама добављача „Еурека плус“ пр, Кикинда са којим је закључен Уговор број III-03-020/2 од 1. јануара 2022. године.

**Трошкови софтверског и хардверског одржавања рачунара** исказани су у износу од 530 хиљада динара и односе се на коришћење и одржавање програмских пакета по фактурама добављача „Унисофт“ доо, Кањижа у износу од 94 хиљаде динара, услуга одржавања рачунара и опреме по фактурама „Ксеон“ доо, Кикинда у износу од 142 хиљаде динара и трошкова дораде и одржавања апликације за праћење радног времена по фактури добављача „Еулектус“ доо, Београд, Кикинда у износу од 294 хиљаде динара.

**Трошкови консултантских услуга** исказани су у износу од 120 хиљада динара и односе се на услуге саветовања и учешћа представника Удружења потрошача Кикинде која је члан Центра потрошача Србије у Комисији за решавање рекламација потрошача Предузећа.

**Трошкови рачуноводствене ревизије** исказани су у износу од 265 хиљада динара и односе се на трошкове ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, а настали су по фактурама добављача „Визура ревизија и рачуноводство“ доо, Зрењанин у износу од 225 хиљада динара, са којим је закључен уговор број III-03-117 од 21. априла 2021. године. Остатак трошкова у износу од 40 хиљада динара су трошкови за услуге израде општих и појединачних правних аката по фактурама добављача „Савети и знање 2020“ доо, Нови Сад.

#### 2.2.2.2.5.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 472 хиљада динара и односе се на трошкове хране и пића за потребе репрезентације у сопственим просторијама у износу од 179 хиљаде динара, пословне поклоне (календари, хемијске оловке, привесци, упаљачи, ваучери) у износу од 121 хиљаде динара и трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 172 хиљаде динара.

Одлуком о одобрењу трошкова репрезентације, број VII-670/74-3 од 28. јула 2020. године уређено је који трошкови могу имати третман репрезентације, годишњи лимит трошкова репрезентације и лица која су корисници средстава намењених за репрезентацију.

#### 2.2.2.2.5.3. Трошкови премије осигурања

Табела број 46. Структура трошкова премије осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Трошкови премије осигурања имовине и запослених	446



Назив	2021. година
Трошкови премије осигурања возила	57
<b>Укупно:</b>	<b>503</b>

Трошкови премија осигурања имовине и запослених исказани су у износу од 446 хиљада динара и односе се на осигурање грађевинских објеката и опреме, машина од лома, рачунара и припадајуће опреме, општу одговорност из делатности, колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја – незгода и путно осигурање са укљученим доплатком за Ковид, за период 1. јануар - 31. децембар 2021. године. Трошкови су евидентирани по фактурама добављача „Компанија Дунав осигурање“ адо, Београд са којим је закључен Уговор број III-03/051 од 19. фебруара 2021. године.

#### 2.2.2.2.5.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 433 хиљаде динара, и односе се на трошкове провизија за пружене услуге платног промета са физичким и правним лицима, а настали су по основу уговора које је Предузеће закључило са пословним банкама у којима има отворене пословне (текуће) рачуне.

#### 2.2.2.2.5.5. Трошкови чланарина

Табела број 47. Структура трошкова чланарина

Назив	2021. година
Трошкови чланарине пословном удружењу	80
Трошкови чланарине Привредној комори Србије	65
Трошкови чланарине Инжењерској комори Србије	23
<b>Укупно:</b>	<b>168</b>

**Трошкови чланарине пословном удружењу** исказани су у износу од 80 хиљада динара и настали су по основу фактура за чланарину Пословном удружењу „Топлане“, Србије.

**Трошкови чланарине Привредној комори Србије** исказани су у износу од 65 хиљада динара и настали су на основу Одлуке о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2021. години<sup>27</sup>.

**Трошкови чланарине Инжењерској комори Србије** исказани су у износу од 23 хиљада динара и односе се на трошкове чланарине за три запослена са лиценцама за обављање делатности Предузећа.

#### 2.2.2.2.5.6. Трошкови пореза

Табела број 48. Преглед трошкова пореза

Назив	2021. година
Трошкови пореза на имовину	57
Трошкови локалне комуналне таксе за истицање фирме	23
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	100
<b>Укупно:</b>	<b>180</b>

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 153/20





**Порез на имовину** у износу од 57 хиљада динара плаћен је на основу поднетих пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2021. годину за непокретности Предузећа на територији града Кикинда.

**Трошкови локалне комуналне таксе за истицање фирме** исказани су у износу од 23 хиљаде динара и настали су на основу Решења Секретаријата локалне пореске администрације Града Кикинда, број 434-1/200/2021 од 9. јуна 2021. године

**Трошкови накнаде за заштиту и унапређење животне средине** исказани су у износу од 100 хиљада динара и настали су на основу Решења Секретаријата локалне пореске администрације Града Кикинда, број 434-15/64/2021 од 9. јуна 2021. године

#### 2.2.2.2.5.7. Остали нематеријални трошкови

Табела број 49. Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Трошкови судских и парничних поступака	321
Такса за јавни медијски сервис	75
Остали нематеријални трошкови	105
<b>Укупно:</b>	<b>501</b>

**Трошкови судских и парничних поступака** исказани су у износу од 321 хиљаду динара од којих највећи део у износу од 258 хиљада динара односи на судске таксе у парничном поступку против једног физичког лица туженог за бесправно прикључење на систем даљинског грејања.

**Такса за јавни медијски сервис** у износу од 75 хиљада динара је евидентирана је по основу фактура ЈП „ЕПС“, Београд.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 105 хиљада динара и односе се на трошкове санитаризације апарата за воду, претплате на кабловску телевизију, услуге штампе на одређеном материјалу (налепнице), регистрација и брисање меница, накнада за интернет домен и друге сродне нематеријалне трошкове мање појединачне вредности.

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

#### 2.2.2.3. Финансијски приходи

Табела број 50. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2021. година	2020. година
Приходи од камата - правна и физичка лица	1.366	325
Приходи од камата- тужбе правна и физичка лица	1.875	1.992
<b>Укупно:</b>	<b>3.241</b>	<b>2.317</b>

Табела број 51. Структура прихода од камата

-у хиљадама динара-	
Назив	2021. година
Приходи од камата - правна лица	592
Приходи од камата- физичка лица	774



Назив	2021. година
<b>Свега:</b>	<b>1.366</b>
Приходи од камата- тужбе правна лица	349
Приходи од камата- тужбе физичка лица	1.526
<b>Свега:</b>	<b>1.875</b>
<b>Укупно:</b>	<b>3.241</b>

Приходи од камата у износу од 1.366 хиљада динара обухватају приходе од обрачунатих затезних камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца - правних и физичких лица .

Приходи од камата у износу од 1.875 хиљада динара обухватају приходе од обрачунатих затезних камата од дужника у извршном поступку, по основу закључака и решења о извршењу јавних извршитеља.

#### 2.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 52. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи камата	16	787
<b>Укупно:</b>	<b>16</b>	<b>787</b>

Расходи камата исказани су у износу од 16 хиљада динара и односе се на камате по основу неблаговременог плаћања обавеза по рачунима за испоручени природни гас од ЈП „Србијасгас“, Нови Сад.

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

#### 2.2.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине

##### 2.2.2.5.1. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 53. Структура прихода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца (Напомена 2.2.1.5)	3.732	2.760
<b>Укупно:</b>	<b>3.732</b>	<b>2.760</b>

У току 2021. године, Преузеће је извршило наплату потраживања која је евидентирало на исправци вредности потраживања у укупном износу од 3.732 хиљаде динара и то од физичких лица у износу од 3.024 хиљаде динара и у износу од 708 хиљада динара од правних лица.



#### 2.2.2.5.2. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Табела број 54. Структура расхода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи од усклађивања вредности потраживања од купаца (Напомена 2.2.1.5)	2.428	3.177
<b>Укупно:</b>	<b>2.428</b>	<b>3.177</b>

Предузеће је стање на рачуну исправке вредности потраживања повећало за износ од 2.428 хиљада динара који се односи на процену ненаплативих потраживања од физичких лица у износу од 2.302 хиљаде динара и од правних лица у износу од 126 хиљада динара.

#### 2.2.2.6. Остали приходи

Табела број 55. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Наплаћена отписана потраживања	136	263
Приходи од смањења обавеза	177	-
Приходи по основу накнаде штете	313	-
Остали непоменути приходи	46	292
<b>Укупно:</b>	<b>672</b>	<b>555</b>

**Наплаћена отписана потраживања** у износу од 136 хиљада динара односе се на наплаћено потраживање од физичког лица за неизмирене рачуне за испоручену топлотну енергију по основу Закључка о извршењу јавног извршитеља ИИВК 11/16 од 5. августа 2021. године. Извршни дужник је у целости измирио дуг према ЈП „Топлани“, Кикинда - извршном повериоцу са припадајућом законском каматом, трошковима извршног поступка и наградом за успешно спровођење извршења.

**Приходи од смањења обавеза** у износу од 177 хиљада динара односе се на директан отпис обавеза по основу судских такси због застарелости по Одлуци Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа, број VII-670/93 од 31. јануара 2022. године.

**Приходи по основу накнаде штете** у износу од 313 хиљада динара остварени су од наплате штете од осигурања машина од лома по уговору закљученим са „Компанија Дунав осигурање” адо, Београд.

**Остали непоменути приходи** у износу од 46 хиљада динара највећим делом остварени су од наплаћеног износа главног дуга од стране извршног дужника по основу Закључка јавног извршитеља број И.И-190/2017 од 27. децембра 2019. године, којим је делимично закључен извршни поступак.

#### 2.2.2.7. Остали расходи

Табела број 56. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Расходи по основу директног отписа потраживања	97	102
Издаци за културне и спортске намене	180	160



Назив	2021. година	2020. година
Издаци за хуманитарне намене	101	120
Остали непоменути расходи	2	40
<b>Укупно:</b>	<b>380</b>	<b>422</b>

**Расходи по основу директног отписа потраживања** евидентирани су у износу од 97 хиљада динара. На основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању годишњег пописа, број VII-670/93 од 31. јануара 2022. године, због застарелости, отписана су потраживања за камате од ЈП “Аутопревоз“, Кикинда у износу од 29 хиљада динара и потраживања за остале услуге од два физичка лица у износу од 4 хиљаде динара. По основу закључка извршитеља, због немогућности наплате потраживања, за два физичка лица, извршен је директан отпис потраживања у износу од 64 хиљаде динара.

**Издаци за културне и спортске намене** у износу од 180 хиљада динара односе се на финансијску помоћ Предузећа спортским клубовима и удружењима у циљу припрема и организације такмичења и реализације културних манифестација. Финансијска помоћ је одобрена одлукама Директора у висини 10 до 20 хиљада динара спортским клубовима и удружењима: Стонотениски клуб СТК “Чарнојевић” Руско Село, Женски омладински рукометни клуб Кикинда из Кикинде, Удружење жена “Иђош” из Иђоша, Карате и бодибилдинг клуб “Слобода” Нови Козарци и „Млади вукови“ ск из Кикинде.

**Издаци за хуманитарне намене** у износу од 101 хиљаде динара односе се на помоћ у износу од 10 до 20 хиљада динара хуманитарним организацијама: “Сви за Космет” из Београда за помоћ породицама са Косова и Метохије, Српској православној парохији при храму светих Козме и Дамјана у Кикинди, за организацију и опремање “Духовног дечијег сабора”, традиционална хуманитарна акција расподела дечијих пакетића “Кутија жеља”. Хуманитарна помоћ је одобрена одлукама директора на основу појединачних молби упућених од стране хуманитарних организација.

**Остали непоменути расходи** су евидентирани у износу од 2 хиљаде динара односе се на погрешно уплаћену накнаду штете запосленом за јуни месец за неискоришћени годишњи одмор по основу престанка радног односа.

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

#### 2.2.2.8. Нето добитак

##### Порески расход периода

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

Табела број 57. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак пре опорезивања	7.979	13.532
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	180	-
Трошкови поступка принудне наплате пореза и других	-	131



Назив	2021. година	2020. година
дуговања, трошкови порескопрекршајног и других прекршајних поступака који се воде пред надлежним органом		
Примања запосленог и отпремнине и новчане накнаде обрачунате у претходном пореском периоду, а исплаћена у периоду кад се подноси порески биланс	-	(55)
Расходи по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошлонајмање 60 дана и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова изчлана 16, односно члана 22а Закона	33	62
Расходи по основу обезвређења имовине	-	4.585
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	9.577	9.439
Амортизација заснована на пореским прописима	(13.625)	(5.460)
<b>Пореска основица</b>	<b>12.123</b>	<b>22.234</b>
Пореска стопа 15%	1.819	3.335
Умањење по основу улагања у основна средства	-	-
<b>Порески расход периода</b>	<b>1.819</b>	<b>3.335</b>

### Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2021. и 2020. годину приказан је у следећој табели:

Табела број 58. Нето добитак периода

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година	2020. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	7.979	13.532
Исправка грешке из ранијег периода	-	-
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>7.979</b>	<b>13.532</b>
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	(1.819)	(3.335)
Одложени порески приходи периода (Напомена 2.2.1.3)	615	595
<b>Нето добитак</b>	<b>6.775</b>	<b>10.792</b>

Одложени порески приходи у износу од 615 хиљада динара утврђени су по основу више исказаних одложених пореских средстава у текућој години у односу на претходну годину. (Напомена 2.2.1.3)

### 2.2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.



Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину Предузећа, утврђено је да садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима који уређују исте.

#### **2.2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Потенцијалне обавезе су могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или је то садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер: није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван за измирење обавезе, или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна или тужилац.

На дан 31. децембар 2021. године, против Предузећа се не води ни један спор. Предузеће је тужилац у четири спора укупне процењене вредности 7.443 хиљаде динара, од којих највећу вредност у износу од 7.316 хиљада динара има спор против „Телеком Србија“ ад, Београд. Предмет спора је величина грејне површине пословног простора које тужена страна користи.



## ПРИЛОГ III

### ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“, КИКИНДА ЗА 2021. ГОДИНУ



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>73</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>79</b>
<b>3. Напомене уз финансијске извештаје .....</b>	<b>82</b>





<b>Попуњава правно лице - предузетник</b>		
Матични број <b>08792739</b>	Шифра делатности <b>3530</b>	ПИБ <b>102982949</b>
Назив <b>ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА, КИКИНДА</b>		
Седиште <b>КИКИНДА, Милоша Великог 48</b>		

## БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	<b>АКТИВА</b>					
00	<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>	0001				
	<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)</b>	0002		61.784	66.201	
01	<b>I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)</b>	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	<b>II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)</b>	0009	7	61.784	66.201	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		27.899	31.474	
023	2. Постројења и опрема	0011		30.904	31.587	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		2.981	3.140	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	<b>III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>	0017				
04 и 05	<b>IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)</b>	0018				



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
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	0029		3.906	3.292	
	<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)</b>	0030		95.560	78.373	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8	7.966	6.350	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		7.609	6.071	
11 и 12	2. Недовршена производања и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		357	279	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	9	51.557	62.817	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		51.557	62.817	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



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
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	10	5.359	3.057	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		4.120	3.027	
223	2. Потраживања за више глаћен порез на добитак	0046		1.239	30	
224	3. Потраживања по основу преглаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	11	840	850	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		840	850	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	12	29.838	5.299	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058				
	<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)</b>	0059		161.250	147.866	
88	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	0060		8.179	8.179	
	<b>ПАСИВА</b>					
	<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0</b>	0401		123.208	116.541	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	13	63.044	63.044	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



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
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408		60.164	53.497	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		53.389	42.705	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		6.775	10.792	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412				
350	1. Губитак ранијих година	0413				
351	2. Губитак текуће године	0414				
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)</b>	0415		68		
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



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
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428		68		
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	0429				
495 (део)	<b>Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ</b>	0430				
	<b>Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)</b>	0431		37.974	31.325	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433				
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	14	1.278	730	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	15	36.643	27.846	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		36.639	27.669	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		4	177	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	16	53	2.749	



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
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		53	1.550	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451			1.199	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	<b>Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0</b>	0455				
	<b>Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)</b>	0456		161.250	147.866	
89	<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	0457		8.179	8.179	

У \_\_\_\_\_  
 дана \_\_\_\_\_ 20\_\_ године

Законски заступник  
 \_\_\_\_\_

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Dušan  
 Marjanović  
 392276-100  
 5983800101

Digitally signed by  
 Dušan Marjanović  
 392276-10059838  
 00101  
 Date: 2022.02.04  
 13:10:43 +01'00'



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 08792739	Шифра делатности 3530	ПИБ 102982949
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ТОПЛАНА, КИКИНДА		
Седиште КИКИНДА, Милоша Великог 48		

## БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)</b>	1001	18	255.387	267.138
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		255.387	267.138
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		255.387	267.138
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011			
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)</b>	1013		252.229	254.852
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	19	172.179	174.228
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	20	51.726	49.908
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		38.592	37.107
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		6.426	6.184
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		6.708	6.617
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	22	9.577	9.439
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	30		4.585
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	21	14.120	12.125
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23	4.627	4.567



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0</b>	1025		3.158	12.286
	<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0</b>	1026			
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)</b>	1027	24	3.241	2.317
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		3.241	2.317
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)</b>	1032	25	16	787
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		16	787
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0</b>	1037		3.225	1.530
	<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0</b>	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	26	3.732	2.760
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	27	2.428	3.177
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	28	672	555
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	29	380	422
	<b>Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)</b>	1043		263.032	272.770
	<b>Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)</b>	1044		255.053	259.238
	<b>М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0</b>	1045		7.979	13.532
	<b>Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0</b>	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	<b>П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0</b>	1049		7.979	13.532





Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	<b>Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0</b>	1050			
	<b>С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051		1.819	3.335
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		615	595
723	<b>Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>	1054			
	<b>Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0</b>	1055		6.775	10.792
	<b>У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0</b>	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Dušan  
Marjanović  
392276-100  
5983800101

Digitally signed by  
Dušan Marjanović  
392276-10059838  
00101  
Date: 2022.02.22  
11:32:17 +01'00'



## NAPOMENA UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE U SKLADU SA MEĐUNARODNIM STANDARDOM FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA ZA MALA I SREDNJA PRAVNA LICA (MSFI ZA MSP)

### 1. OPŠTE INFORMACIJE O DRUŠTVU

JP Toplana iz Kikinde je osnovano 26.05.2003. godine na osnovu Odluka o osnivanju Javnog preduzeća za proizvodnju i snabdevanje parom i toplom vodom „Toplana“ Kikinda („Službeni list opštine Kikinde“ broj 4/2003) kao Javno preduzeće. Osnivač Društva je Grad Kikinda sa 100% učešćem u kapitalu. Osnovna delatnost je 3530-Snabdevanje parom i klimatizacija.

Matični broj Društva je 08792739, a Poreski identifikacioni broj 102982949. Sedište Društva je u Kikindi ulica Miloša Velikog 48.

Društvo je na dan 31. decembra 2021. godine imalo 34 zaposlenih, a 31. decembra 2020. godine 35 zaposlenih.

### 2. OSNOVE I OKVIR FINANSIJSKOG IZVEŠTAVANJA

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti.

#### **2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja**

Priloženi finansijski izveštaji Društva za 2021. godinu su sastavljeni u skladu sa važećim računovodstvenim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021).

Društvo prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja za 2021. godinu primenjuje Međunarodni standard finansijskog izveštavanja (MSFI za MSP) za mala i srednja pravna lica.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP) ("Sl. glasnik RS", br. 123/20), utvrđen je i objavljen prevod Međunarodnog standarda finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020). Ovim pravilnikom pravno su definisani obrasci finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima, kao i minimum sadržaja napomena uz te izveštaje.

Društvo je u sastavljanju priloženih finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike, koje su zasnovane na važećim računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srbije.

#### **2.2. Primena pretpostavke stalnosti poslovanja**

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Društva, tj. pod pretpostavkom da će ono nastaviti da posluje tokom neograničenog vremenskog perioda u doglednoj budućnosti.



### 3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene u uporednim finansijskim izveštajima.

#### 3.1. *Nekretnine, postrojenja i oprema*

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalna sredstva:

- a) koja se drže za korišćenje u proizvodnji proizvoda ili isporuci dobara ili usluga, za administrativne svrhe; i
- b) za koje se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Nabavnu vrednost nekretnina, postrojenja i opreme čine:

- a) kupovna cena, uključujući naknade za pravne i posredničke usluge, uvozne takse i poreze koji se ne mogu refundirati, nakon oduzimanja trgovačkih popusta i rabata;
- b) svi troškovi koji se mogu direktno pripisati dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati, na način na koji to očekuje rukovodstvo (troškovi pripreme lokacije, početne isporuke i manipulisanja, instalacije i sastavljanja, kao i testiranja funkcionalnosti);
- c) inicijalnu procenu troškova demontaže, uklanjanja sredstva i obnove područja na kojem je sredstvo locirano.

Dobici ili gubici koji se javljaju prilikom prodaje ili rashodovanja nekretnina i opreme, priznaju se u korist ili na teret izveštaja o ukupnom rezultatu, u okviru ostalih poslovnih prihoda ili ostalih poslovnih rashoda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema se iskazuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu ispravku vrednosti i eventualne akumulirane gubitke za umanjeње vrednosti.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nekretninu, postrojenje i opremu nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrednost sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo. Naknadni izdatak koji ne zadovoljava prethodne uslove iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kojem je nastao.

Troškovi svakodnevnog servisiranja i održavanja nekretnina, postrojenja i opreme priznaju se kao rashod perioda kada su ti troškovi nastali. Izuzetno, važniji rezervni delovi i pomoćna oprema smatraju se nekretninama, postrojenjima i opremom i mogu se kapitalisati:

- kada Društvo očekuje da će ih koristiti duže od jednog obračunskog perioda,



- ако се ти резервни делови и опрема за сервисiranje могу користити само у веzi са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност.

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

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

Opis	Stopa amortizacije
<b>NEKRETNINE</b>	
Građevinski objekti	2-5 %
<b>OPREMA</b>	
Proizvodna oprema	5-10%
Transportna sredstva	10-20%
Računarska oprema	10-33,33%
Nameštaj	10-33,33%
Ostala oprema	10-50%

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног месеца када се ова средства ставе у употребу. .

### 3.2. Zalihe

Zalihe су средства:

- (a) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (b) у процесу производње за такву продају; или
- (c) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Поčetно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стичању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, ратаи и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне ponderisane цене.

#### Zalihe sitnog inventara

Sitan inventar има користан век трајања мањи од годину дана. Залихе sitnog inventara које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу sitnog inventara отписује се 100% његове вредности.



## Zalihe materijala

Zalihe materijala mere se po nabavnoj vrednosti ili po neto prodajnoj vrednosti, ako je niža. Nabavnu vrednost čini fakturna cena dobavljača, uvozne dažbine i drugi porezi (osim onih koje društvo može naknadno da povрати od poreskih vlasti kao što je PDV koji se može odbiti kao prethodni porez), troškovi prevoza, manipulativni troškovi i drugi troškovi koji se mogu direktno pripisati sticanju zaliha materijala.

Обрачун излаза залиха материјала, врши се по методи ponderисане просечне цене.

### 3.3. Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је уговор на основу кога настаје финансијско средство једног друштва и финансијска обавеза или инструмент капитала другог друштва. Друштво је одабрало примену Оделјка 11 - Финансијски инструменти уместо алтернативне могућности примене Међународног računovodstvenog standarda - MRS 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014) у вредновању својих финансијских instrumenata.

### Финансијска средства

Друштво признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престану да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства, и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством.

Финансијска средства се иницијално признају по цени трансакције увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони троškovi третирају као rashodi perioda). Финансијска средства Друштва укључују: готовину, краткорочне депозите, потраживања од купца и остала потраживања из пословања, date kredite i pozajmice.

Naknadno odmeravanje финансијских средстава зависи од њихове класификације. Финансијска средства се класификују у следеће категорије: финансијска средства која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, zajmovi i потраживања, i средства која се држе до рока доспећа, готовина и готовински еквиваленти.

Klasifikacija зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских plasmana у моменту иницијалног признавања.

#### b) Zajmovi i потраживања

У билансу стања Друштва ова категорија финансијских средстава обухвата: потраживања од купца и друга потраживања из пословања, date kratkoročne pozajmice правним licima i date kratkoročne kredite zaposlenima evidentiranim у оквиру краткорочних финансијских plasmana.

Potraživanja од купца се признају по недисконтваном износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезвређених потраживања.

Dužnički instrumenti (potraživanja по основу menica i zajmova) класификовани као краткорочна средства треба да се одмеравају по недисконтваном износу готовине или друге



naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Ispravka vrednosti potraživanja se utvrđuje kada postoji objektivan dokaz da Društvo neće biti u stanju da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja. Indikatorima da je vrednost potraživanja umanjena se smatraju značajne finansijske poteškoće kupca, verovatnoća da će kupac biti likvidiran ili finansijski reorganizovan, propust ili kašnjenje u izvršenju plaćanja više od 365 dana od datuma dospeća.

Procena ispravke vrednosti potraživanja vrši se na osnovu starosne analize i istorijskog iskustva, i kada naplata celog ili dela potraživanja više nije verovatna.

#### *d) Gotovina i gotovinski ekvivalenti*

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima se u bilansu stanja Društva podrazumevaju:

1. gotovina u blagajni,
2. sredstva po viđenju koja se drže na računima banaka,
3. oročena sredstva na računima banaka do 90 dana,
4. ostala novčana sredstva.

#### **Finansijske obaveze**

Društvo priznaje finansijske obaveze u svom bilansu stanja samo onda kada ono postane jedna od ugovornih strana u finansijskom instrumentu. Finansijska obaveza prestaje da se priznaje kada Društvo ispuni obavezu ili kada je obaveza plaćanja predviđena ugovorom ukinuta ili istekla.

Finansijske obaveze se inicijalno priznaju po fer vrednosti, uvećanoj za direktno pripisive troškove transakcija. Izuzetno od opšteg pravila početnog priznavanja finansijskih obaveza, kratkoročne beskamratne obaveze kod kojih je efekat diskontovanja nematerijalan, inicijalno se priznaju po originalnoj fakturnoj vrednosti.

Finansijske obaveze Društva uključuju obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze iz poslovanja kao i primljene kredite od banaka.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Obaveza je tekuća ukoliko se očekuje da bude izmirena u redovnom toku poslovnog ciklusa Društva, odnosno u periodu do 12 meseci nakon datuma izveštavanja. Sve ostale obaveze se klasifikuju kao dugoročne.



### **3.4. Међусобно пребијанје финансијских инструмената**

Финансијска средства и финансијске обавезе се пребијају, само ако то дозвољава појединачни одељак MSFI за MSP. Одмеравање имовине у нето износу односно умањено за исправку вредности - на пример, исправка вредности због zastarelosti залиха и исправка вредности за ненаплатива потраживања се не сматра пребијањем.

Ако уобичајене пословне активности друштва не обухватају куповину и продају сталне имовине, укључујући инвестиције и пословну активу, онда друштво признаје добитке и губитке након отуђења такве имовине одузимањем knjigovodstvene вредности имовине и са njom povezanih трошкова продаје од прихода од отуђења.

### **3.5. Умањенје вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности**

На крају svakog извештајног периода, Друштво треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањенју вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или амортизованој вредности у складу са Одељком 27 MSFI за MSP. Ако постоји објективни доказ о умањенју, Друштво треба одмах да призна губитак због умањенја вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањенја вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- (a) значајна финансијска теškoća emitenta или дуžника;
- (b) кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или каšnjenje отплате камате или главнице;
- (c) поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским poteškoćama дуžника, даје дуžнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао;
- (d) висока вероватноћа банкротa или друге финансијске реорганизације дуžника.

### **3.6. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелоданјују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза друштво обелоданјује потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелоданјују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.



### **3.7. Приманја запослених**

#### *(a) Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондovima којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопama прописаним relevantним законским прописима. Друштво је такође, обавезно да од бруто зарada запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондovima. Када су доприноси једном уплаћени, Друштво нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет rashoda периода на који се односе.

#### *(b) Отпремнине и јубиларне награде*

Друштво обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију у складу са Законом о раду. Друштво не врши резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију и по основу јубиларних награда, јер су трошкови процена већи од ефекта који би се ostvario.

### **3.8. Текући порез**

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основу исказану у пореском билансу.

Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити utvrđene у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и rashod у обрачунском периоду на који се исти односи.

### **3.9. Одложени порези**

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

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоa до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порези признају се као rashodi и приходи и укључени су у нето (губитак)/dobitak извештајног периода.





### 3.10. Државна давања

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Друштву по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Друштва.

Друштво треба да признаје државна давања на следећи начин:

- (a) давања која не nameću Друштву услове у vezi са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;
- (b) давања која nameću Друштву услове у vezi са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у vezi са резултатима; До признавања услова таква давања се признају као одложени приход;
- (c) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Друштво треба да одмерава давања по фер вредности добијеног или потраживаног средства.

### 3.11. Приходи

Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се исказује без PDV-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

#### (a) Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризичи и користи од власништва над робом прешли на купца, Друштво не задржава уčešће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

#### (b) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степеном довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Ишод трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улити у друштво;
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;



- трошкови настали povodom те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

*(c) Финансијски приходи*

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.

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

**3.12. Rashodi**

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

*(a) Poslovni rashodi*

Poslovni rashodi обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараве, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Poslovni rashodi обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, marketinga, осигурања, платног prometa, poreza и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

*(b) Финансијски rashodi*

Финансијски rashodi обухватају rashode по основу камата и курсних разлика и остале финансијске rashode, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се одnose, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као rashodi периода.

**4. NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE**

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka u iznosu većem od 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, односно neraspoređenog gubitka ranijih godina на начин утврђен Odeljkom 10 Računovodstvene politike, procene i greške.

Naknadno ustanovljene greške које nisu materijalno značajne, tj. u iznosu su који je manji ili jednak 1% poslovnih prihoda iz prethodne godine, ispravljaju se на teret rashoda, односно u korist prihoda периода u kome су идентификоване.

Greške које nisu materijalno značajne Društvo priznaje на teret/korist Bilansa успеха.

**5. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCENE I PROSUĐIVANJA**

Računovodstvene procene i prosuđivanja се континуирано вреднују и заснивају се на историјском искуству и другим факторима, укључујући очекивања будућих догађаја за које се верује да ће у датим околностима бити разумна.



## 6. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I SISTEM FINANSIJSKOG UPRAVLJANE I KONTROLE I INTERNA REVIZIJA

### Odložena poreska sredstva

Ukupna odložena poreska sredstva JP Toplana na dan 31.12.2021. godine iznose po osnovu razlike između računovodstvene i poreske amortizacije 3.906.493,44 dinara.

### Interna revizija

JP Toplana nije uspostavilo internu reviziju, u skladu sa članom 82. Zakona o budžetskom sistemu ("Sl. glasnik RS", br. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - ispr., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - dr. zakon, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 i 72/2019) i Pravilnikom o zajedničkim kriterijumima za organizovanje i standardima i metodološkim upustvima za postupanje i izveštavanje interne revizije u javnom sektoru („Sl. glasnik RS“, br. 99/2011 i 106/2013) . S obzirom da preduzeće ne raspolaže potrebnim kadrom za internu reviziju, a u toku su ograničenja od strane Vlade RS o zapošljavanju novih radnika u javnom sektoru. Društvo je pristupilo pregovorima sa svojim Osnivačem o daljim koracima rešavanja zahtevanih zakonskih obaveza, odnosno da stručne službe Osnivača vrše gore navedenu funkciju za koju nemamo kadar.



## 7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Predmet: Osnovna sredstva - Tabela promena

RSD hiljada

R.Br.	Opis	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
		022	023	027	
<b>2020</b>	<b>Nabavna vrednost</b>				
1	1. Januara	81.025	71.799	3.009	155.833
2	Korekcija PS	-	-	-	-
3	<b>Korigovano PS</b>	<b>81.025</b>	<b>71.799</b>	<b>3.009</b>	<b>155.833</b>
4	Direktna povećanja (nabavke)	-	-	2.780	2.780
5	Interno (+/-)	-	2.649	(2.649)	-
6	Otuđenje i rashod (-)	-	(194)	-	(194)
7	<b>31. decembra</b>	<b>81.025</b>	<b>74.254</b>	<b>3.140</b>	<b>158.419</b>
	<b>Ispravka vrednosti</b>				
8	1. Januara	45.977	36.996	-	82.973
9	Korekcija PS	-	-	-	-
10	<b>Korigovano PS</b>	<b>45.977</b>	<b>36.996</b>	<b>-</b>	<b>82.973</b>
11	Amortizacija kto 540	3.574	5.865	-	9.439
12	Otuđenje i rashod (-)	-	(194)	-	(194)
13	<b>31. decembra</b>	<b>49.551</b>	<b>42.667</b>	<b>-</b>	<b>92.218</b>
14	<b>Neotpisana vrednost na početku perioda</b>	<b>35.048</b>	<b>34.803</b>	<b>3.009</b>	<b>72.860</b>
15	<b>Neotpisana vrednost na kraju perioda</b>	<b>31.474</b>	<b>31.587</b>	<b>3.140</b>	<b>66.201</b>
<b>2021</b>	<b>Nabavna vrednost</b>				
1	1. Januara	81.025	74.254	3.140	158.419
2	Korekcija PS	-	-	-	-
3	<b>Korigovano PS</b>	<b>81.025</b>	<b>74.254</b>	<b>3.140</b>	<b>158.419</b>
4	Direktna povećanja (nabavke)	-	-	5.160	5.160
5	Interno (+/-)	-	5.319	(5.319)	-
6	Otuđenje i rashod (-)	-	(828)	-	(828)
7	<b>31. decembra</b>	<b>81.025</b>	<b>78.745</b>	<b>2.981</b>	<b>162.751</b>
	<b>Ispravka vrednosti</b>				
8	1. Januara	49.551	42.667	-	92.218
9	Korekcija PS	-	-	-	-
10	<b>Korigovano PS</b>	<b>49.551</b>	<b>42.667</b>	<b>-</b>	<b>92.218</b>
11	Amortizacija kto 540	3.575	6.002	-	9.577
12	Otuđenje i rashod (-)	-	(828)	-	(828)
13	<b>31. decembra</b>	<b>53.126</b>	<b>47.841</b>	<b>-</b>	<b>100.967</b>
14	<b>Neotpisana vrednost na početku perioda</b>	<b>31.474</b>	<b>31.587</b>	<b>3.140</b>	<b>66.201</b>
15	<b>Neotpisana vrednost na kraju perioda</b>	<b>27.899</b>	<b>30.904</b>	<b>2.981</b>	<b>61.784</b>



JP Toplana има ваљану документацију о власништву над средствима којима Друштво располаже, осим за пословну зграду, зграду раднице и зграду топлане центар које су припале JP Toplana деобним билансом између JP Toplana и JP Srbijagas (правни следбеник DP Energetika). Поступак укњижења пословне зграде, зграде раднице и зграде топлане центар на Град Кикинда (јавна својина) је у току и очекује се да ће се поступак завршити у току 2022. године. Књиговодсвена вредност средстава за коју немамо ваљану документацију на дан 31.12.2021. износи 7.323.386,17 динара. На грађевинским објектима нема терећења по основу хипотека, залoга и сл.

Грађевински објекти за дистрибуцију топлотне енергије обухватају и вреловодну и топловодну мрежу које су према члану 11. Закона о јавној својини ("Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020) добра од општег интереса и представљају јавну својину и као такве не могу се евидентирати у пословним књигама Друштва.

## 8. ZALIHE

	2021.	2020.
Материјал, резервни делови	7.609	6.071
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	357	279
<b>Станје на дан 31. децембра</b>	<b>7.966</b>	<b>6.350</b>

## 9. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	2021.	2020.
Купци у земљи	73.224	86.278
Minus: исправка вредности	21.667	23.461
<b>Станје на дан 31. децембра</b>	<b>51.557</b>	<b>62.817</b>

## 10. OSTALA KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA

	2021.	2020.
Потраживања од камата-купци	165	128
Потраживања од запослених	5	1
Потраживања за више плаћен порез на добит	1.239	30
Потраживања од фонда за здравство-refundација	50	107
Остала потраживања	214	207
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи-који се не признаје у пореском периоду	553	558
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи-који се не признаје у пореском периоду	2.934	2.026
Потраживање за више плаћен порез на PDV	199	0
<b>Станје на дан 31. децембра</b>	<b>5.359</b>	<b>3.057</b>



## 11. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	2021.	2020.
Kreditи zaposlenima	840	850
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>840</b>	<b>850</b>

## 12. GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

	2021.	2020.
Tekući račun-AIK banka	29.003	4.689
Tekući račun-Poštanska štedionica	338	411
Tekući račun-Erste bank	402	141
Namenski račun-Erste bank-bolovanje	62	16
Tekući račun-kod Uprave za trezor	10	10
Tekući račun-Srpska banka	3	2
Blagajna	30	30
Interni račun pogrešni uplata	-10	0
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>29.838</b>	<b>5.299</b>

## 13. KAPITAL

### (a) Osnovni kapital

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi 63.044 hiljada dinara, od čega se na novčani kapital odnosi 278 hiljada dinara i nenovčani kapital 62.766 hiljada dinara.

### (b) Neraspoređeni dobitak

Na dan 31.decembra 2021. godine neraspoređeni dobitak iznosi RSD 60.164 hiljada, dok je 31.decembra 2020. godine iznosio RSD 53.479 hiljada. Promene na neraspoređenoj dobiti odnose se na utvrđen rezultat tekuće godine u iznosu od RSD 6.775 hiljada i isplatu dela ostvarene dobiti prethodne godine u iznosu od RSD 108 hiljada.

## 14. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE

Primljeni avansi i depoziti na dan 31. decembar 2021. godine iznose 1.278 hiljade.



## 15. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	2021.	2020.
Dobavljači u zemlji	36.639	27.669
Ostale obaveze iz poslovanja	4	177
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>36.643</b>	<b>27.846</b>

Rukovodstvo Društva smatra da iskazana vrednost obaveza iz poslovanja odražava njihovu fer vrednost na dan bilansa stanja. Ostale obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze za sudske takse.

## 16. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

	2021.	2020.
Obaveza za neto naknade dolovanje preko 30 dana refundacija	32	38
Obaveza za porez na naknade na teret zaposlenog refundacija	3	3
Obaveza za PIO na naknade na teret zaposlenog refundacija	6	7
Obaveza za zdrav. osigur. na naknade na teret zaposlenog refundacija	2	3
Obaveza za PIO na naknade na teret poslodavca refundacija	5	6
Obaveza za zdrav. osigur. na naknade na teret poslodavca refundacija	2	3
Obaveze po osnovu zatezних kamata-dobavljači	3	16
Obaveze za učešće u dobiti	0	1.474
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog i prethodnog	0	1.199
<b>Stanje na dan 31. decembra</b>	<b>53</b>	<b>2.749</b>

## 17. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

Društvo je izvršilo usaglašavanje potraživanja i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021.

## 18. POSLOVNI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od usluga grejanja-osnovna delatnost	255.151	266.840
Prihodi od usluga grejanja-sporodna delatnosti	236	295
Prihodi od dimnjačarskih usluga-po pozivu	0	3
<b>Za godinu</b>	<b>255.387</b>	<b>267.138</b>



## 19. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	2021.	2020.
Troškovi materijala za izradu	6.976	5.311
Troškovi ostalog materijala	741	553
Troškovi rezervnih delova	422	415
Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara	507	119
Troškovi električne energije	17.668	17.018
Troškovi vode	1.768	1.515
Troškovi gasa	143.102	148.533
Troškovi goriva	995	764
<b>Za godinu</b>	<b>172.179</b>	<b>174.228</b>

## 20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

	2021.	2020.
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	38.592	37.107
Troškovi doprinosa na zarade na teret poslodavca	6.426	6.184
Troškovi naknada po ugovoru o delu	173	220
Troškovi naknada članovima upravnog i nadzornog odbora	662	662
Ostali lični rashodi i naknade	5.873	5.735
<b>Za godinu</b>	<b>51.726</b>	<b>49.908</b>
<b>Broj zaposlenih</b>	<b>36</b>	<b>36</b>

## 21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	2021.	2020.
Transportne usluge	2.134	1.862
Usluge održavanja	11.141	9.434
Reklama i propaganda	328	231
Troškovi ostalih usluga	517	598
<b>Za godinu</b>	<b>14.120</b>	<b>12.125</b>

## 22. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

	2021.	2020.
Troškovi amortizacije-građevinski objekti	3.575	3.574
Troškovi amortizacije-opreme	6.002	5.865
<b>Za godinu</b>	<b>9.577</b>	<b>9.439</b>





### 23. NEMATERIJALNI TROŠKOVI

	2021.	2020.
Troškovi neproizvodnih usluga	2.370	2.208
Troškovi reprezentacije	472	376
Troškovi premije osiguranja	503	343
Troškovi platnog prometa	433	520
Troškovi članarina	168	145
Troškovi poreza	180	187
Ostali nematerijalni troškovi	501	788
<b>Za godinu</b>	<b>4.627</b>	<b>4.567</b>

### 24. FINANSIJSKI PRIHODI

	2021.	2020.
Prihodi od kamata	3.241	2.317
<b>Za godinu</b>	<b>3.241</b>	<b>2.317</b>

### 25. FINANSIJSKI RASHODI

	2021.	2020.
Rashodi kamata	16	787
<b>Za godinu</b>	<b>16</b>	<b>787</b>

Učešće u rashodima od kamata u 2021. godini su kamte od JP Srbijagas u iznosu od 16, a u 2020. godini najveće učešće od AIK banke, po osnovu kratkoročnog kredita u iznosu od 489 hiljada dinara.

### 26. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021.	2020.
Prihodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	3.732	2.760
<b>Za godinu</b>	<b>3.732</b>	<b>2.760</b>

### 27. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAZUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

	2021.	2020.
Rashodi od usklađivanja vrednosti potraživanja	2.428	3.177
<b>Za godinu</b>	<b>2.428</b>	<b>3.177</b>



## 28. OSTALI PRIHODI

	2021.	2020.
Naplaćena otpisana potraživanja	136	263
Ostali nepomenuti prihodi	45	292
Prihod od smanjenja obaveza	177	0
Prihodi od naknade šteta	314	0
<b>Za godinu</b>	<b>672</b>	<b>555</b>

## 29. OSTALI RASHODI

	2021.	2020.
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	97	102
Ostali nepomenuti rashodi	283	320
<b>Za godinu</b>	<b>380</b>	<b>422</b>

## 30. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE (OSIM FINANSIJSKE)

	2021.	2020.
Obezvredjenje zalihe robe	0	1.200
Obezvredjenje učešća u kapitalu drugih pravnih lica	0	3.385
<b>Za godinu</b>	<b>0</b>	<b>4.585</b>

Dušan Marjanović, v.d. direktor

Dušan  
Marjanović  
392276-100  
5983800101

Digitally signed by  
Dušan Marjanović  
392276-10059838  
00101  
Date: 2022.02.22  
12:10:22 +01'00'