



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“
КРУШЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Број: 400-96/2023-04/22
Београд, 28. август 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину..... 6

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ КРУШЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ.....18

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ КРУШЕВАЦ.....94



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје-

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти чија је књиговодствена вредност, на дан 31. децембар 2022. године, у укупном износу од 345.993 хиљада динара, од чега се на вреловодне мреже односи износ од 294.315 хиљада динара.

На иницијативу Оснивача, Предузеће је дана 26. октобра 2022. године донело одлуку да приприми потребну документацију на име преноса својине на вреловодној мрежи са ЈКП „Градска Топлана“ Крушевац на Оснивача, град Крушевац.

Предузеће је 29. новембра 2022. године сачинило Елаборат о преносу својине над топловодном мрежом на град Крушевац, са потребном рачуноводственом документацијом.

Скупштина града Крушевца је 22. марта 2023. године, донела решење којим се даје на коришћење ЈКП „Градска топлана“ Крушевац, без накнаде, а ради обављања делатности, дистрибутивна - вреловодна мрежа и овлашћује се градоначелник Града Крушевца да у име града са Предузећем, закључи Уговор о регулисању међусобних права и обавеза.

С обзиром да поступак разграничења имовине, на којој се не може успоставити право својине (топловодне мреже), између Предузећа и града Крушевца као власника још увек није завршен, не можемо потврди вредност исказане вреловодне мреже у пословним књигама.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.5 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће испоставило рачуне Оснивачу – граду Крушевцу за извршене комуналне услуге грејања корисницима комуналних услуга (физичким лицима - домаћинствима) којима су одобрени попусти и који плаћају субвенционисану цену ових услуга, а које би град Крушевац требао да надокнади вршиоцу комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и чланом 16 Одлуке о комуналним делатностима на територији града Крушевца. Укупна потраживања по том основу износе 68.604 хиљада динара



и односе се на потраживања за извршене услуге испоручене топлотне енергије за период 2014. 2018. године. Иако је град Крушевац, у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима, био у обавези да субвенционисани део цене надокнади Предузећу у периоду од 30 дана од дана извршења комуналних услуга, до дана вршења ревизије то није учињено. Предузеће је у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, индиректно отписало наведена потраживања на терет расхода текуће године у износу од 14.661 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није закључило уговор о поверавању са Оснивачем- град Крушевац којим се може предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.9 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће у финансијским извештајима за 2022. годину исказало губитак изнад висине капитала у износу од 1.313.275 хиљада динара који може да наруши сталност пословања.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2021. године обавио је други ревизор „Finexpertiza“ д.о.о. Београд и дато је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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



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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2022 годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац из области потраживања и трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1. Предузеће у 2022. години не обрачунава законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе Оснивача, корисника буџетских средстава, правних лица са којима се врши компезнација и правних лица код којих је камата за целу годину мања од 100,00 динара, што није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати¹.

Законом о јавним предузећима², у члану 69 став 1 тачка 3, прописано је да ради обезбеђивања заштите од општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Предузеће нема сагласност Оснивача по наведеном основу.

2. За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом³, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

¹ "Сл. гласник РС", бр. 119/2012

² "Сл. гласник РС", бр. 15/2016 и 88/2019

³ "Сл. гласник РС", бр. 63/2015



У 2022 години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње купце које је донео Надзорни одбор 15. септембра 2020. године, на које је Оснивач дао сагласност решењем од 13. октобра 2020. године.

3. Предузеће у 2022 години одобрава попуст од 5% купцима - грађанима који своје обавезе по испостављеним месечним рачунима за испоручену топлотну енергију измирују до 15-ог у месецу за претходни месец. Укупно одобрени попуст по наведеном основу износи 14.661 хиљада динара.

Осим тога, Предузеће је у 2022 години омогућило купцима - грађанима плаћање дуга за испоручену топлотну енергију на рате, закључивањем Споразума о одложеном измирењу дуга. Укупан дуг по наведеном основу износи 13.332 хиљада динара.

Законом о јавним предузећима, у члану 69 став 1 тачка 3, прописано је да ради обезбеђивања заштите од општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Предузеће нема прописану сагласност Оснивача за наведени тарифни систем.

4. Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име регреса за коришћење годишњег одмора прописало и утврдило мања права запослених по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у односу на право које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије⁴, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду⁵. У 2022. години Предузеће је мање обрачунало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од најмање 18.722 хиљаде динара.

5. Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу, у 2022. години, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему⁶. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу за 2022 годину, без прописане сагласности, просечно износи 17.

6. Предузеће је, у 2022. години, закључило уговоре о раду на одређено време са десет запослених у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида, не може бити дужи од 24 месеца.

7. На основу достављене документације, у поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће:

- ангажовало најмање осам лица по основу уговора о привремено повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана, што није у складу са чланом 197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова и
- закључило један уговор о делу ради обављања послова који су из делатности Предузећа, што није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са

⁴ "Сл. гласник РС", бр. 30/2021

⁵ "Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

⁶ "Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. Закон



одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁷ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.16 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Предузеће не поседује лиценцу за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици⁸.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. август 2023. године

⁷ "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 145/2014, 95/2018 - др. закон, 40/2021 - др. закон



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме откритих неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1. Предузеће је у оквиру осталих нематеријалних трошкова исказало износ од 1.689 хиљада динара који се односи на обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и прековремени рад за два запослена којима је престао престао радни однос на основу Споразума о престанку радног односа уместо на рачуну осталих личних расхода. Наведено није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁰. На тај начин више су исказани остали нематеријални трошкови, а мање остали лични расходи и накнаде у износу од 1.689 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.7.)

2. Између вредности постројења и опреме у аналитичкој евиденцији и вредности постројења и опреме на синтетичким рачунима у главној књизи исказана је разлика, односно садашња вредност постројења и опреме је на синтетичком рачуну главне књиге за 5.644 хиљада динара већа у односу на вредност која је исказана у аналитичкој евиденцији. Наведено није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја. (Напомена 3.2.1.3.)

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

3. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије, што није у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹², који прописује да руководица корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину. (Напомена 3.1.2.)

4. Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 35/1 од 15. децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. (Напомена 3.1.3.)

5. Предузеће је у 2022. години исказало издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2022 години у износу од 4.081 хиљада динара и који се односе на исплате синдикалним организацијама за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од 3.803 хиљаде динара, као и донације према спортским клубовима и установама у износу од 278 хиљада динара. Програмом пословања за 2022 годину, са изменама и допунама, на који је Оснивач дао сагласност, планирана су средства за ове намене у износу од 2.500 хиљада динара. С обзиром да је Предузеће у 2022. години утрошило средства за

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹⁰ "Сл. гласник РС", бр. 89/2020

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2— грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

¹² "Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013



хуманитарне, културне, здравствене у друге намене у износу вишем за 1.581 хиљада динара у-односу на износ планиран програмом пословања, наведено није у складу са чланом 60 став 3, а у вези са чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.1.3.)

6. Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање, некретнина, постројења и опреме и залиха што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³ којим је прописано да се о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис. (Напомена 3.2.1.1.)

7. Предузеће је у току 2022. године исплатило, на текуће рачуне запослених, стипендије у укупном износу од 894 хиљада динара позивајући се на члан 29 Колективног уговора код послодавца којим је прописано да ће послодавац месечно додељивати једнократну новчану помоћ у износу од три хиљаде динара редовним студентима – деци радника, а на основу приложене потврде о извршеном упису године студија. Обзиром да су наведене стипендије исплаћене запосленима, уместо деци запослених радника на основу закљученог уговора, те да нису у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа, нису испуњени услови на пореско изузимање које је прописано у члану 7 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести¹⁴. На исплаћени износ стипендија, Предузеће није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана, обрачунало порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 381 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 3¹⁵

8. Предузеће у својим пословним књигама је на дан 31. децембар 2022. године, исказало вреловодне мреже набавне вредности 929.193 хиљада динара, исправке вредности 634.878 хиљада динара и садашње вредности 294.315 хиљада динара и поред тога што је Законом о јавној својини¹⁶ предвиђено да топловодне мреже на дан ступања на снагу тог закона постају средства у јавној својини Републике Србије, што није у складу са чланом 11, чланом 72 став 1 и 2 и чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини. (Напомена 3.2.1.3.)

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 89/2020

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 31/2001 и 5/2005

¹⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

¹⁶ "Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020



1. Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова накнада штете које потичу из радног односа врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.7. - Препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се Предузећу да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у складу с прописима. (Напомена 3.1.2. – Препорука број 1)

3. Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља на сагласност оснивачу у року који је прописан Законом о јавним предузећима. (Напомена 3.1.3. – Препорука број 2)

4. Препоручује се Предузећу да непословне и ванредне расходе, издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене врши у складу са планираним средствима, односно у складу са програмом пословања на који је сагласност дао Оснивач. (Напомена 3.1.3. – Препорука број 3)

5. Препоручује се Предузећу да попис некретнина, постројења и опреме и залиха врши у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.2.1.1. – Препорука број 4)

6. Препоручује се Предузећу да на исплате стипендија за студенте – децу запослених обрачунава припадајући порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 3

7. Препоручује се Предузећу да након закључења Уговора о регулисању међусобних права и обавеза са Оснивачем, изврши адекватна књижења у својим пословним књигама. (Напомена 3.2.1.3. – Препорука број 5)

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле, у делу управљања потраживањима. (Напомена 3.2.1.6.)

2. Предузеће у 2022. години не обрачунава законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе Оснивача, корисника буџетских средстава, правних лица са којима се врши компезација и правних лица код којих је камата за целу годину мања од 100,00 динара, што није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Законом о јавним предузећима, у члану 69 став 1 тачка 3, прописано је да ради обезбеђивања заштите од општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Предузеће нема сагласност Оснивача по наведеном основу. (Напомена 3.2.1.7.)

3. За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће:

- није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је



прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

- није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године, док захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи:

- а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
- б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;
- в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- г) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
- ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у m² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
- з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

У 2022 години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње купце које је донео Надзорни одбор 15. септембра 2020. године, на које је Оснивач дао сагласност решењем од 13. октобра 2020. године. (Напомена 3.2.2.1.)

4. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:

- одобравало попуст у износу од 5% купцима – грађанима који своје обавезе за испостављене месечне рачуне за испоручену топлотну енергију измирују до 15-ог у месецу за претходни месец, без претходно прибављене сагласности Оснивача. Укупан трошак које је Предузеће исказало по овом основу износи 14.661 хиљада динара и
- у 2022. години омогућило купцима који обавезе по рачунима за утрошену топлотну енергију не измирују на време, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало прописану сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 13.332 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима којим је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем ис друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган. (Напомена 3.2.2.1.)



5. У поступку ревизије није презентован ценовник којим су дефинисане цене по којим се вршило фактурисање услуге закупа димњака мобилним оператерима на основу којих је Предузеће остварило приходе од закупа у износу од 1.797 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.1.)
6. Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није утврђен опис послова за сва систематизована радна места, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.2.)
7. Уговори о раду запослених не садрже врсту и степен стручне спреме, односно новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1. тачка 3 и 10 Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.2.)
8. Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име увећане зараде по основу минулог рада прописало и утврдило мања права запослених по овом основу у односу на право на увећану зараду које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. Међутим, Предузеће у 2022. години обрачунава и исплаћује увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) запосленима у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, тако да обрачун увећане зараде на овакав начин не умањује права запосленима прописана Посебним колективним уговором код послодавца. (Напомена 3.2.2.2.2.)
9. Предузеће је у току 2022 године обрачунало и исплатило увећану зараду по основу временаведеног на раду (минули рад) за четворо запослених узимајући у обрачун и период када су ова лица била ангажована по уговору о привременим и повременим пословима. Наведено није у складу са чланом 17 Посебног колективног уговора код послодавца којим је дефинисано да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину радног стажа оствареног у радном односу код послодавца. На овај начин више је обрачуната и исплаћена увећана зарада по основу временаведеног на раду у износу од 17 хиљада динара. (Напомена 3.2.2.2.2.)
10. Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име регреса за коришћење годишњег одмора прописало и утврдило мања права запослених по овом основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у односу на право које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. У 2022. години Предузеће је мање обрачунало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од најмање 18.722 хиљаде динара. (Напомена 3.2.2.2.2.)
11. Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу, у 2022. години, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу за 2022 годину, без прописане сагласности, просечно износи 17. (Напомена 3.2.2.2.2.)
12. Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са десет запослених у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида, не може бити дужи од 24 месеца. (Напомена 3.2.2.2.2.)
13. На основу достављене документације у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:
 - ангажовало најмање осам лица по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду



којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова и

- закључило један уговор о делу са лицем, ради обављања послова који су из делатности Предузећа што није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. (Напомена 3.2.2.2.2.)

ПРИОРИТЕТ 2

Нису откривене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

14. Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици. (Напомена 3.2.2.1.)
15. Предузеће није Колективним уговором код послодавца утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку - коефицијенте посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, већ су коефицијенти посла одређени су Правилником о организацији и систематизацији послова који је донео директор Предузећа. (Напомена 3.2.2.2.2.)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања. (Напомена 3.2.1.6. – Препорука број 6)
2. Препоручује се Предузећу да свим правним лицима који своје обавезе не измирују на време своје обавезе обрачунава камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹⁷, члановима 2. и 6. Закона о затезној камати. (Напомена 3.2.1.7. – Препорука број 7)
3. Препоручује се Предузећу да цене топлотне енергије утврђује у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и подноси захтев за промену цене Оснивачу на сагласност. (Напомена 3.2.2.1. – Препорука број 8)
4. Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача за попусте које одобрава купцима који своје обавезе измирују на време и којом ће се омогућити плаћање дуговања за испоручену топлотну енергију на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.2.2.1. – Препорука број 9)
5. Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова утврди опис послова за свако систематизовано радно место у складу са законским прописима. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 12)

¹⁷ "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна пovelја и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020



6. Препоручује се Предузећу да усагласи уговоре о раду запослених у погледу свих обавезних елемената који су прописани Законом о раду. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 13)
7. Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби члана 17 Посебног колективног уговора код послодавца са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 14)
8. Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби члана 39 Посебног колективног уговора код послодавца којима је регулисано право на регрес за коришћење годишњег одмора запослених и да, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Законом о раду, изврши обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 15)
9. Препоручује се Предузећу да запошљавање и додатно радно ангажовање врши у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 16)
10. Препоручује се Предузећу да радни однос са десет запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са законским прописима. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 17)
11. Препоручује се Предузећу да ангажује лица по основу уговора о привремено повременим пословима и уговора о делу у складу са одредбама Закона о раду. (Напомена 3.2.2.2.2. – Препорука број 18)

ПРИОРИТЕТ 2

Нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

12. Препоручује се Предузећу да поднесе захтев за добијање лиценце за обављање енергетске делатности граду Крушевцу у складу са Законом о енергетици. (Напомена 3.2.2.1. – Препорука број 10)
13. Препоручује се Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку (коефицијенте посла) уреди у складу са Законом о раду. (Напомена 3.2.2.2.2 – Препорука број 11)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 18. маја 2023. године донео Одлуку број 79/3 којом је одређена цена закупа пословног простора који се налази на димњаку котларнице „Расадник“ у Крушевцу.
2. Предузеће је доставило налог за књижење број 1 од 1. јануара 2023. године којим је ускладило вредност опреме на синтетичким рачунима са аналитичком евиденцијом, књижењем 5.644 хиљада динара на терет губитка ранијих година, а у корист исправке вредности опреме у истом износу.
3. Предузеће је у поступку ревизије извршило корекцију обрачуна зараде за четворо запослених по основу минулог рада у взи чега је доставило Обавештење од 7. јула 2023. године, обрачуна зарада за четворо запослених за месец мај 2023. године са корекцијом обрачунатог минулог рада и Обавештење Службе општих послова од 31. маја 2023. године.



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац) мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откритених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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



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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ КРУШЕВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	32
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	33
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	33
3.1.1. <i>Финансијско управљање и контрола</i>	<i>33</i>
3.1.2. <i>Интерна ревизија.....</i>	<i>38</i>
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	40
3.2.1. <i>Биланс стања</i>	<i>40</i>
3.2.2. <i>Биланс успеха</i>	<i>67</i>
3.2.3. <i>Извештај о осталом резултату.....</i>	<i>93</i>
3.2.4. <i>Извештај о променама на капиталу.....</i>	<i>93</i>
3.2.5. <i>Извештај о токовима готовине.....</i>	<i>93</i>
3.2.6. <i>Напомене уз финансијске извештаје</i>	<i>93</i>



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је основано Одлуком Скупштине општине Крушевац број 02313 од 17. маја 1979. године као Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије са посебном одговорношћу и скраћеним називом ЈКП „Градска топлана“ Крушевац са п.о.

Предузеће послује под називом Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац са седиштем у улици Мике Стојановића број 13, Крушевац.

Предузећу је додељен порески идентификациони број 100319447 и матични број 07279094.

Основна делатност Предузећа је производња и дистрибуција топле воде и паре, која се у јединственој класификацији делатности води под шифром 35.30 – снабдевање паром и климатизација. Поред основне делатности, Предузеће је регистровано и за следеће делатности:

4221 - груби грађевински радови и специфични радови нискоградње,
4211 - изградња саобраћајница, аеродромских писти и спортских терена,
4321 - постављање електричних инсталација и опреме,
4322 - постављање цевних инсталација,
4329 - остали инсталациони радови,
4519 - продаја моторних возила,
4532 - продаја делова и прибора за моторна возила,
4540 - продаја мотоцикла, њихових делова и прибора,
4671 - трговина на велико чврстим течним и гасовитим горивима и сличним производима,
4673 - трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом,
4674 - трговина на велико металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање,
4663 - трговина на велико грађевинским машинама,
4752 - трговина на мало металном робом, бојом и стаклом,
4711 - остала трговина на мало у специјализованим продавницама (продаја угља) и
7112 - остало пројектовање.

Оснивач Предузећа је Град Крушевац са уделом од 100% и има контролу над управљањем и пословањем Предузећа.

Предузеће делатност обавља на подручју града Крушевца, а функционисање Предузећа је организовано кроз службе и то:

- Служба производње,
- Служба дистрибуције,
- Служба развоја,
- Служба машинског одржавања,
- Служба електроодржавања,
- Служба транспорта,
- Служба општих послова,
- Служба заштите на раду и противпожарне заштите,
- Служба рачуноводства,
- Служба наплате потраживања,
- Служба комерцијале
- Служба продаје,

Служба општих послова и Служба развоја су директо везане за директора Предузећа.

Према одредбама Статута Предузећа органи управљања су:



- Надзорни одбор и
- Директор Предузећа.

Одлуку о усвајању финансијских извештаја доноси Надзорни одбор Предузећа.

1.1. Основ за састављање и приказивање извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник) број 67/10 од 21. децембра 2022. године уређује се организација рачуноводственог система, начин вођења пословних књига, садржина рачуноводствених исправа, рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа, чување пословних књига и рачуноводствених исправа, обављање пописа имовине и обавеза, благајничко пословање, рачуноводствене политике као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја правног лица ЈКП „Градска топлана“ Крушевац (у даљем тексту: правно лице) за која је Законом о рачуноводству¹⁸ прописано да се уређују општим актом.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, правно лице ће примењивати Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

Пословне промене у пословним књигама евидентирају се на рачунима контног плана донетог на основу прописаног контног оквира за привредна друштва, задруге и предузетнике а обрачун амортизације, пореза, обрачуни и извештаји састављају се по актуелним прописима.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, поверени служби рачуноводства, врше се у складу са законском, професионалном и интерном регулативом, односно рачуноводственим политикама, које чине саставни део овог правилника.

Изузетно, одређене помоћне књиге се могу водити и ручно, о чему одлучује руководилац службе рачуноводства уз претходну сагласност директора сектора(финансијских и општих послова).

Право увида у пословне књиге имају органи овлашћени законом и актима правног лица.

Служба рачуноводства не може без претходно прибављене сагласности надлежног органа правног лица(у даљем тексту:управа правног лица) упознавати друга лица са подацима који су садржани у пословним књигама и књиговодственим исправама.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужена је служба рачуноводства која представља део информационог система правног лица.

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја правног лица за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Финансије, као организациони део ове службе, обухватају контролу новчаног пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачун и исплату зарада, накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна.

У оквиру службе рачуноводства обављају се послови:

¹⁸ "Сл. гласник РС", бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон



- финансијског књиговодства
- састављања и достављања финансијских извештаја
- благајничког пословања
- обрачуна зарада, накнада зарада и других примања запослених
- обрачуна и плаћања по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима
- обрачуна и плаћања пореза, доприноса, царина и других дажбина
- састављања и достављања пореских пријава и других прописаних евиденција и обрачуна
- наплате и плаћања преко динарских и девизних рачуна правног лица
- рачуноводственог планирања и контроле.

Руководилац службе рачуноводства заједно са директором сектора(за финансијске и опште послове) су одговорни за организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова. Организација и обављање послова у служби рачуноводства регулисано је општим актом о систематизацији послова и радних задатака.

Финансијско пословање обавља се преко текућег рачуна пословних банака. Обављање девизних послова врши се преко девизног рачуна отвореног код пословне банке и девизне благајне у предузећу.

Лица која састављају и врше пријем рачуноводствених исправа дужна су да потписану исправу и другу документацију у вези са насталом променом доставе рачуноводству, путем доставне књиге одмах по изради, а најкасније у року од три радна дана, од дана када је пословна промена настала, односно у року од три радна дана од датума пријема.

У рачуноводству се обезбеђује исказивање сваког потраживања и обавезе са датумом њиховог доспећа(валуте).

Лица која воде пословне књиге, после спроведене контроле примљених рачуноводствених исправа, дужна су да рачуноводствене исправе прокњиже у пословним књигама наредног дана, најкасније у року од пет радних дана.

1.1.2. Организација рачуноводства

Организацију службе рачуноводства, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја може вршити стручно лице-професионални рачуновођа који испуњава следеће услове:

- има професионално звање “овлашћени рачуновођа”, стечено код професионалне организације која је пуноправни члан Међународне федерације рачуновођа
- има стручну спрему VII-1 степена, Економски факултет и радно искуство на рачуноводственим пословима у трајању од 5 година
- није кажњавано(кривично) за дела која га чине недостојним за обављање послова из области рачуноводства.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Приликом избора рачуноводствених политика, као правила вредновања билансних позиција и састављања финансијских извештаја, управа правног лица примењује следеће критеријуме: разумљивост, релевантност, материјалност, поузданост, суштина изнад форме, опрезност, потпуност, упоредивост, благовременост и равнотежа између користи и трошкова, на које упућује МСФИ за МСП, Одељак 2-Концепти и свеобухватни принципи.

Рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду. Њихова промена се може вршити:

- у случају промене МСФИ за МСП, као и у случају промене законске регулативе
- када промена доводи до реалнијег исказивања конкретне билансне позиције



Промена рачуноводствене политике се врши на исти начин као и њено доношење, односно промену врши управа правног лица на предлог руководиоца рачуноводства.

Променом рачуноводствене политике се не сматра:

- доношење рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се суштински разликују од претходно насталих догађаја
- доношење нове рачуноводствене политике за догађаје или трансакције које се претходно нису догађале, односно које су биле материјално безначајне
- промена на модел набавне вредности када модел фер вредности не може да буде у примени због недостатка података о фер вредности (или обрнуто) за имовину за коју би овај МСФИ за МСП иначе захтевао или дозвољавао одмеравање по фер вредности.

У случају промене рачуноводствене политике примена се врши ретроактивно, ентитет треба да примени нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана. Када није изводљиво утврђује се ефекат промене рачуноводствене политике из одређеног периода на упоредне информације за један или више презентованих претходних периода. Нова рачуноводствена политика примењује се од почетка најранијег периода за који је ретроактивна примена изводљива, што може да буде и текући период, врши се одговарајуће кориговање почетног стања сваке компоненте капитала на коју се промена рачуноводствене политике одржава.

Промена рачуноводствене процене (као просуђивања о некој билансној позицији на бази последњих расположивих података) не примењује се ретроактивно, односно примењује се на садашњи и будуће периоде.

Када ефекти промене рачуноводствене процене имају за последицу промену средстава и обавеза или капитала, потребно је да се књиговодствено изврши признавање ових ефеката у тренутку промене рачуноводствене процене.

Корекција грешака које су настале у једном, а уочене у наредном обрачунском периоду

Грешке из претходног периода пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима ентитета за један или више периода, који настају услед некоришћења или погрешног коришћења информација које:

- су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир при састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Грешке из претходног периода могу имати карактер:

- материјално значајне грешке или
- материјално безначајне грешке.

Праг материјалне значајности представља износ од 0,5% од укупног прихода за период на који се конкретна билансна ставка(промена) односи. Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Корекција материјално безначајних грешака из ранијег периода врши се преко одговарајућих ставки текућег периода.

Догађаји након датума биланса стања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум биланса стања, врши се корекција



претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса.

За ефекте пословних догађаја који настају од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процене њихових финансијских ефеката, а уколико те процене нису изводљиве, у напоменама

се даје информација о неизводљивости.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- Одвојиво, могуће га је одвојити од правног лица и продати, изнајмити или разменити;
- Настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од правног лица или других права и обавеза.

Нематеријална имовина засебно стечена почетно се вреднује по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, умањене за трговинске попусте и рабате, као и свих директно прописаних трошкова припреме имовине за њену употребу.

Набавна вредност нематеријалне имовине која је стечена у пословној комбинацији је њихова фер вредност на датум стицања. Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако је нематеријална имовина стечена у замену за немонетарно средство његова набавна вредност се одмерава у висини његове фер вредности, осим ако се не може утврдити његова фер вредност, када се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији размене.

Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истарживања и развоја признају се као расход у периоду у коме су настали, осим у колико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања.

Нематеријална имовина се, након почетног признавања, одмерава по трошку набавке умањеном за акумулирану амортизацију и све акумулирале губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизује се на системској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорционалне методе.

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

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине по потреби се преиспитује на крају обрачунског периода (пословне године) у колико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на предходни период. Ако не постоје знаке умањења вредности, није неопходно процењивати надокнадиви износ нематеријалне имовине на дан извештајног периода.

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

У случају да није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од пет до десет година.



Нематеријална имовина за коју се процени да имају неограничени век трајања не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност умањена за преосталу вредност.

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

- Постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријалну имовину на крају његовог преосталог века трајања; или
- За ту нематеријалну имовину постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће постојати и на крају корисног века употребе тог нематеријалног средства.

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

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

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којима се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Признавање некретнина, постројења и опреме се врши уколико су испуњени следећи услови:

- постојање вероватноће прилива будућих економских користи у периоду дужем од годину дана
- постоји могућност поузданог мерења трошкова прибављања.

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

О томе да ли неко додатно улагање у постојећу некретнину, постројење и опрему представља увећање вредности истих или расход периода, својом проценом одлучује стручно лице или управа правног лица.

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се у висини набавне вредности исказане у фактури умањеној за све попусте и рабате и увећане за зависне трошкове набавке.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднују по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Издаци за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме третирају се као расход периода у коме су настали.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме који започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања, врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођења терена у првобитно стање, а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања тако што се број 100 подели процењеним корисним веком трајања. Амортизација се



обрачунава применом пропорционалног метода обрачуна и користе се следеће стопе амортизације:

- грађевински објекти 1,5%-5% и то:
 1. пословна зграда 1,5%
 2. вреловоди 3,5%
 3. помоћни објекти-гараже 5%
- опрема 2%-20% и то:
 1. опрема за истовар угља 2%
 2. возила(путничка и теретна) 6%-15,5%
 3. котловска постројења 5%
 4. канцеларијска опрема 7%-20%
 5. рачунари и рачунарска опрема 12,5%-20%

Обрачун амортизације престаје када ставка некретнина, постројења и опреме престаје да се признаје односно када се расходује. Добици или губици који проистекну из тога признају се као текући приход или расход у билансу успеха.

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

Обрачун амортизације не престаје када се средство не користи или када се не користи активно, осим ако је средство амортизовано.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да је дошло до умањења вредности неке ставке некретнина, постројења и опреме, врши се процена њене надокнадиве вредности. Када је надокнадива вредност ставке мања од њене књиговодствене вредности, евидентира се губитак од умањења вредности који се признаје као расход периода у коме је настало умањење вредности.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности некретнина, постројења и опреме више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена надокнадивих вредности и свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, при чему се губитак од обезвређења признат у ранијим периодима сторнира и признаје као приход.

Учешће у капиталу других правних лица

Улагања у остала правна лица (која обезбеђују мање од 20% управљачких права) вреднују се по њиховој фер вредности, ако се ради о акцијама којима се јавно тргује, односно ако се може проценом утврдити њихова фер вредност, а ако учешћа нису расположива на тржишту нити се проценом може утврдити њихова фер вредност, вреднују се по набавној вредности умањеној за евентуално обезвређење. Усклађивање књиговодствене и фер вредности учешћа у осталим правним лицима врши се кроз приходе, односно расходе.

Залихе

Залихе обухватају:

- залихе материјала
- стална средства намењена продаји

Залихе се у моменту прибављања вреднују у висини ниже од следећих двеју



вредности:

- трошкови прибављања залиха или
- процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје

За залихе материјала трошкови прибављања подразумевају: фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке умањују фактурну вредност.

Фактурна вредност се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене цене.

Зависни трошкови набавке чине следећи директни трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који могу да се рефундирају, као што је претходни ПДВ)
- трошкови превоза залиха, у висини испостављене фактуре превозника
- манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара
- други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови осигурања залиха у превозу и слични трошкови настали у циљу довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик.

Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха.

Залихе услуга чине директни и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови за рад особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља који директно учествују у пружању услуга и слично.

За вредновање трошења залиха материјала користи се метод просечних пондерисаних цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на бази предлога комисије која је извршила попис и констатовала чињенично стање.

Ако на датум биланса стања постоје индиције да претходно признато умањење вредности залиха више не постоји или постоји у мањем износу него што је евидентирано, врши се поновна процена вредности залиха и ефекат се признаје као приход периода.

Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала. Ако је вредност у документу на основу кога је потраживање настало, исказана у иностраној валути, врши се прерачунавање у складу са одељком 30 МСФИ за МСП.

На дан сваког биланса стања управа правног лица (директор комерцијалних послова, директор финансијских и општих послова, руководилац правне службе и руководилац



службе наплате) врше процену објективних доказа о вредности потраживања и о томе састављају извештај који се усваја одлуком директора и као такав се књижи у пословним књигама правног лица.

Процена могућности наплате односно обезвређења се врши:

- за свако материјално значајно средство (потраживање) појединачно
- за групу сличних финансијских средстава на бази портфеља.

Када постоји индиција да правно лице неће бити у стању да наплати сва своја потраживања, настаје губитак због обезвређивања. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређивања смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

Директан отпис се врши по основу судске пресуде, по основу одлуке директора или одлуке надзорног одбора.

Индиректан отпис се врши по основу одлуке директора.

Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијска обавеза је свака обавеза која за правно лице представља уговорну обавезу:

- да испоручи готовину или друго финансијско средство другом правном лицу, или
- да размени финансијске инструменте са другим правним лицима под условима који су потенцијално неповољни.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене (вредности трансакције укључујући и трошкове трансакције, осим код финансијске обавезе која се одмерава по фер вредности кроз добитак или губитак).

Након почетног признавања краткорочне обавезе се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да ће бити плаћена за измиривање обавезе.

Дугорочне обавезе се одмеравају по амортизованој вредности уз примену метода ефективне камате.

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе признаје се као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана, од дана састављања финансијских извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Државана давања

Државно давање представља помоћ државе у облику преноса ресурса правном лицу по основу испуњења извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности правног лица.

Правно лице треба да признаје државна давања на следећи начин:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања



- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима
- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање, који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Вредновање текућих пореских обавеза врши се у износу који се очекује да ће бити плаћен надлежном пореском органу (враћен од стране пореског органа).

Износ текућег пореза који није плаћен признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћени износ пореза за текући и претходне периоде од износа доспелог за плаћање признаје се као средство (потраживање).

Одложене пореске обавезе

Одложени порез представља износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из претходних периода. Такав порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у билансу стања и признавања тих износа од стране пореског органа, и преноса неискоришћених пореских губитака и пореских кредита.

Одложене пореске обавезе настају по основу сталних средстава која подлежу амортизацији када је њихова књиговодствена вредност већа од пореске основице.

Одложена пореска обавеза утврђује се тако што се важећа (или очекивана) пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике.

Одложена пореска средства

Одложено пореско средство се признаје по основу:

- пренетих пореских губитака;
- сталних средстава која подлежу амортизацији, када је књиговодствена вредност мања од пореске основице за обрачун амортизације;
- пренетих неискоришћених пореских кредита по основу улагања у основна средства који се може пренети на рачун пореза на добит будућих периода;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у ком је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у ком ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода од обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду кад та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе. Ово се може применити само кад је извесно да ће имовина бити отуђена;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду и који се због тога не признају као расход у пореском билансу тог периода, али ће бити признати као расход у пореском билансу пореског периода у ком ће бити плаћени; и

Одложена пореска средства утврђује се тако што се важећа или очекивана пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике.

У финансијским извештајима обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.



Уколико је резултат пребијања нето одложена пореска обавеза, она се обавезно признаје у финансијском извештају.

Уколико је резултат пребијања нето одложено пореско средство, оно се признаје до износа у којем се у будућем периоду очекује добит (односно опорезива добит).

Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје уколико:

- правно лице има обавезу која је резултат прошлих догађаја,
- постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавезе и
- износ обавезе поуздано може да се процени.

Одмеравање резервисања се врши у висини најбоље процене издатака који ће бити потребни за измиревање садашње обавезе на дан биланса стања. Извршена резервисања се преиспитују на дан сваког биланса стања и када постоји потреба усклађују се са најбољом садашњом проценом.

Резервисање се искључиво користи за намене за које је било признато. У случају да извесност будућих одлива у вези са резервисањем престане да постоји, резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси директор правног лица.

Потенцијалне обавезе се не обелодањују у билансу стања, као ни потенцијална имовина, већ се само о њима даје информација у напоменама уз финансијске извештаје.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камата и други трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава, они обухватају:

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у инострану валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Сви трошкови позајмљивања се признају као расход периода у коме су настали.

Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности правног лица (трошкови зараде, амортизација и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности.

Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од расхода. Они се обично приказују на нето основи без одговарајућих прихода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине и друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Приликом признавања расхода треба да се поштују следећи критеријуми:

- расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,
- расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих



ставки прихода,

- када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши sukcesивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде,
- расход се признаје у обрачунском периоду у коме је настала обавеза, када нема услова да се истовремено изврши признавање позиције имовине.

Приходи

Приходи обухватају приливе економских користи од уобичајених активности правног лица (продаје услуга, активирање учинака, субвенције, дотације, повраћај дажбина) и добитке (по основу продаје имовине, вишкови и нереализовани добици).

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или се смањи вредност обавеза.

Приход укључује бруто приливе примљених економских користи, односно приливе користи чије се примање очекује. Износи који су наплаћени или се потражују за рачун трећих лица не признају се као приход.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје. Одобрени попусти и количински рабати, садржани у фактури се не признају као приход. Накнадно одобрени попусти у цени признају се као расход.

Унапред примљени аванси не признају се као приход, већ као обавеза.

Камата се признаје на обрачунској основи.

1.1.4 Програм пословања предузећа за 2022. годину

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2022. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора Одлуком број 35/1 од 15. децембра 2021. године. Скупштина града Крушевца дала је сагласност на наведену одлуку Решењем број 023-94/2021 од 24. децембра 2021. године. У току 2022. године Предузеће је извршило једну измену и допуну Програма пословања за 2022. годину коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 48/1 од 13. априла 2022. године, на коју је Скупштина града Крушевца дала сагласност решењем број 023-26/2022 од 9. јуна 2022. године.

Годишњи програм пословања Предузећа за 2022. годину садржи елементе прописане одредбама члана 60 Закона о јавним предузећима у погледу планираних извора прихода и позиција расхода по наменама; планираних набавки; плана инвестиција; планираног начин расподеле добити, односно планирани начин покрића губитка; елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга; план зарада и запошљавања и критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију.

Годишњим програмом пословања Предузећа за 2022. годину приказани су елементи који су прописани Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања ¹⁹ за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022-2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса са смерницама.

¹⁹ „Службени гласник РС”, бр. 55/05, 71/05 – исправка, 101/07, 65/08, 16/11, 68/12 – УС, 72/12, 7/14 – УС, 44/14 и 30/18 – др. закон



Откривена неправилност: Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања Предузећа за 2022. годину Одлуком број 35/1 од 15. децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће програм пословања не доноси и не доставља на сагласност Оснивачу у законом прописаним роковима.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља на сагласност оснивачу у року који је прописан Законом о јавним предузећима.

Према Програму пословања Предузећа и изменама и допунама Програма пословања за 2022. годину, у делу Финансијски план, део Непословни и ванредни расходи, издаци за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене, Предузеће је планирало износ од 2.500 хиљада динара. Међутим, издаци за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2022. години исказане су у износу од 4.081 хиљада динара. На наведени начин Предузеће је по овом основу утрошило за 1.581 хиљаду динара више средстава у односу на планирани износ, а да за то није добило потребну сагласност Оснивача

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години исказало издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у 2022 години у износу од 4.081 хиљада динара и који се односе на исплате синдикалним организацијама за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених у износу од 3.803 хиљаде динара, као и донације према спортским клубовима и установама у износу од 278 хиљада динара. Програмом пословања за 2022 годину, са изменама и допунама, на који је Оснивач дао сагласност, планирана су средства за ове намене у износу од 2.500 хиљада динара. С обзиром да је Предузеће у 2022. години утрошило средства за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене у износу вишем за 1.581 хиљада динара у односу на износ планиран програмом пословања, наведено није у складу са чланом 60 став 3, а у вези са чланом 59 став 7 Закона о јавним предузећима.

Ризик: Постоји ризик да се расходи врше без сагласности Оснивача.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да непословне и ванредне расходе, издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене врши у складу са планираним средствима, односно у складу са програмом пословања на који је сагласност дао Оснивач.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о комуналним делатностима²⁰;
- 2) Закон о енергетици²¹;

²⁰ "Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018

²¹ "Сл. гласник РС", бр. 145/2014, 95/2018 - др. закон, 40/2021



- 3) Закон о буџетском систему;
- 4) Закон о порезу на добит правних лица²²;
- 5) Закон о рачуноводству;
- 6) Закон о јавним предузећима;
- 7) Закон о раду;
- 8) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²³;
- 9) Закон о затезној камати;
- 10) Закон о заштити потрошача²⁴;
- 11) Закон о облигационим односима.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информације и комуникација, као и
- праћење и процена система.

Контролно окружење

²² "Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021

²³ "Сл. гласник РС", бр. 93/2012

²⁴ "Сл. гласник РС", бр. 88/2021



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

У складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава који обухвата принципе посвећености интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Предузеће је у ревидираном периоду организовало и систематизовало послове у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 1764 од 24. марта 2021. године на који је сагласност дало Градско веће града Крушевца решењем број 023-23/2021 од 23. априла 2021. године. Наведеним правилником утврђени су организациони делови у Предузећу, назив послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима и друга питања везана за организацију послова у Предузећу и појединачним уговорима о раду.

Поменути интерним актом утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чине службе.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу утицати на остварење циљева Предузећа обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

Управљање ризицима обухвата принципе на основу којих корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве, анализира ризике у оквиру Предузећа као основ за одлучивање о начину управљања ризицима, врши процену ризика од могућности преваре и идентификује и анализира промене у оквиру Предузећа које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и контролу материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност,



неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Предузећа је Одлуком број 393 од 21. јануара 2021. године образовао радну групу за увођење и развој система система финансијског управљања и контроле и доношење Стратегије управљања ризиком за период 2020. – 2023. година. Одлуком број 394 од 21. јануара 2021. године директор Предузећа именовao је руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и заменика руководиоца.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима број 7430 од 31. децембра 2021. године којом се обезбеђује управљачка одговорност (законитост, економичност, ефективност, ефикасност и јавност) засновану на елементима корпоративног управљања. Стратегија за управљање ризицима Предузећа има за циљ да:

- осигура радно окружење које ће давати подршку успостављања процеса управљања ризицима,
- побољша ефикасност управљања ризицима,
- омогући да се стекну и побољшају вештине управљања ризицима,
- интегрише управљање ризицима у организациону климу, културу и етику Предузећа као целине,
- осигура да суправљање ризицима обухвати сва подручја ризика,
- успостави активности на ефикаснијој комуникацији о ризицима
- осигура да управљање ризицима буде у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

На предлог Радне групе за увођење система финансијског управљања и контроле, директор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Листе пословних процеса број 7436 од 31. децембра 2021. године број 7432 од 31. децембра 2021. године. Такође, директор Предузећа је Одлуком број 7437 од 31. децембра 2021. године усвојио о Мапу пословних процеса број 7433 од 31. децембра 2021. године.

Регистар ризика ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 7435 од 31. децембра 2021. године усвојен је Одлуком директора Предузећа број 7439 од 31. децембра 2021. године. Писане процедуре за реализацију кључних пословних процеса по организационим целинама Предузећа којим се успостављају контролне активности које служе за свођење пословних ризика на прихватљив ниво број 7434 од 31. децембра 2021. године усвојене су Одлуком директора Предузећа број 7438 од 31. децембра 2021. године.

На основу напред наведеног, Надзорни одбор Предузећа је дана 12. јануара 2022. године донео Правилник о финансијском управљању и контроли број 38/3 којим је прописано успостављање, функционисање, одржавање, редовно ажурирање, унапређење и извештавање о систему финансијског управљања и контроле.

Контролне активности

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

Предузеће је, у ревидираном периоду, у погледу уређивања права, обавеза и одговорности из радног односа, применило Колективни уговор код послодавца број 1371 од 15. марта 2021. године који је закључен између синдикалних организација, послодавца и града Крушевца.



У Предузећу су на снази следећа интерна акта:

- Статут Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Крушевац број 12/2 од 30. маја 2013. године са изменама и допунама Статута број 6928 од 28. септембра 2016. године и број 4039 од 27. јуна 2019. године;
- Правилник о организацији и сиситематизацији послова ЈКП „Градска топлана“ број 1764 од 24. марта 2021. године на који је сагласност дало Градско веће града Крушевца решењем број 023-23/2021 од 23. априла 2021. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 67/10 од 21. децембра 2022. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 39/2 од 24. новембра 2014. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује број 67/12 од 21. децембра 2022. године;
- Правилник о благајничком пословању број 77/4 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о магацинском пословању број 67/13 од 21. децембра 2022. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 63/5 од 16. новембра 2022. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и/или картица број 63/6 од 16. новембра 2022. године;
- Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 38/3 од 12. јануара 2022. године;
- Правилник о раду интерне ревизије мброј 47/2 од 30. децембра 2011. године;
- Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача број 3779 од 9. септембра 2022. године;
- Правилник о регулисању начина накнаде трошкова доласка и одласка на посао број 77/6 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о заштити података о личности број 1791 од 11. априла 2023. године;
- Правилник о информационом систему и употреби рачунара у ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 77/10 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 33/3 од 3. децембра 2021. године;
- Правилник о додели студентских стипендија број 77/9 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 77/2 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о управљању документацијом путем деловодника број 77/7 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања број 77/3 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о трошковима и пропаганде и трошковима репрезентације 39/2 од 30. септембра 2011. године;
- Правилник о пословној кореспонденцији број 39/1 од 30. септембра 2011. године;
- Правилник о нормативима и поступку награђивања запослених у ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 77/5 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о начину рада са електронским фактурама број 77/1 од 20. априла 2023. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 33/4 од 3. децембра 2021. године;
- Кодекс пословног и етичког понашања запослених у ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 77/8 од 20. априла 2023. године.



Одредбама члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁵ прописано је да контролне активности обухватају одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво, одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују.

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

Информације и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава које обухвата прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

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

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система Предузећа и чине га запослени и опрема, који по одређеној организацији и поступцима обављају прикупљање података о насталим пословним 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.

Информације и комуникација засноване су на принципима прибављања, креирања и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, на интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле, као и на комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

²⁵ "Сл. гласник РС", бр. 89/2019)



Предузеће има закључен Уговор о одржавању рачуноводствених програма број 146 од 12. јануара 2023. године са предузећем „Гепесом“ д.о.о. Александровац који се односи на пружање услуга израде и унапређења софтвера за дистрибуцију и вођење евиденције добара и пропратних извештаја за менаџмент. Наведени уговор обухвата и измене и допуне постојећих апликација програмских модула у складу са изменама закона и књиговодствених прописа и потреба наручиоца, исправке постојећих опција програмског модула услед грешака или недостатака, као и заштиту инсталираног програма.

У вези одржавања софтвера за обрачун зарада и накнада Предузеће је закључило Уговор о пружању услуге број 340 од 27. јануара 2023. године са Агенцијом за информатички инжењеринг ПР „ЛДПРО“ Крушевац.

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се одабиром, развојем и спровођењем сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу. Такође обухвата вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

У ревидираном периоду Предузеће није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише, као ни контролне активности које су прописане политикама и процедурама које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Предузеће је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију доставило годишњи извештај о финансијском управљању и контроли за 2022. годину дана 30. марта 2023. године о чему је издата потврда о електронски достављеном извештају.

3.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Крушевац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Одредбама члана 3 овог



правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

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

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

Предузеће је донело Правилник о раду интерне ревизије број 47/2 од 30. децембра 2011. године којим су прописана оквирна правила, принципи и поступци деловања интерне ревизије у Предузећу. Наведеним правилником прописане су надлежности и основни принципи, активности и задаци интерне ревизије, извештавање и организовање и одговорност интерне ревизије.

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова систематизовало радно место интерни ревизор са једним извршиоцем у складу са одредбама члана 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁶. Запослени који је распоређен на радном месту интерни ревизор је похађао обуке које се односе на финансијско управљање и контролу и интерну ревизију. На основу Обавештења број 457 од 3. фебруара 2023. године, Предузеће је Централној јединици за хармонизацију упућивало захтеве за доделу ментора ради стицања звања „интерни ревизор у јавном сектору 2015. и 2018. године, али од стране Централне јединице за хармонизацију још увек није додељен ментор.

У складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће, Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије за 2022. годину најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, није доставило годишњи извештај о раду интерне ревизије, што није у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује да руководиоца корисника јавних средстава доставља годишњи извештај из става 3. овог члана Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

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

²⁶ "Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013



Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у складу с прописима.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1 Попис

На основу члана 20. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2022. годину број 62/2 од 16. новембра 2022. године. У вези спровођења пописа директор Предузећа донео је Упуство о попису број 5761 од 22. новембра 2022. године, као и Решења број 5762, 5763, 5764, 5765 и 5766 од 22. новембра 2022. године о именовању председника и чланова пописних комисија. У вези спровођења пописа именоване комисије су донеле планове рада пописних комисија

Пописне комисије извршиле су попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза за 2022. годину. Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 70/1 од 20. јануара 2023. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза за 2022. годину.

Откривена неправилност: Извештај о попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање, некретнина, постројења и опреме и залиха што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да се о извршеном попису саставља се извештај који садржи: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Ризик: Постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да попис некретнина, постројења и опреме и залиха врши у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.1.2 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 810 хиљада динара садашње вредности и у целости се односи на куповину новог рачуноводственог програма у 2022. години.



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

3.2.1.3 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказани у износу од 1.092.599 хиљада динара чине:

Табела број 1: Аналитички преглед некретнина, постројења и опреме - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште и грађевински објекти	352.943	386.483
Постројења и опрема	725.423	660.557
Некретнине постројења и опрема узети у лизинг и некретнине постројења и опрема у припреми	14.184	1.958
Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	49	55
Укупно:	1.092.599	1.049.053

Чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се почетно мерење некретнина, постројења и опреме, који испуњавају услове за признавање као стално средство чији је корисни век трајања дужи од једне године, врши по висини набавне вредности исказане у фактури умањеној за све попусте и рабате и увећане зависне трошкове набавке, а након почетног признавања, мере се по набавној вредности умањеној за целокупну амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Табела број 2: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године - у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године	6.950	1.028.660	1.438.874	6.642	123	2.481.249
Набавке у току године			123.365	49.367		172.732
Расходовање (отпис)			(5.649)			(5.649)
Пренос са инвестиција у току објекти		5.847		(5.847)		
Активација опреме				(30.031)		(30.031)
Вишак по ванредном попису						
Стање 31.12.2022. године	6.950	1.034.507	1.556.590	20.131	123	2.618.301
Исправка вредности						
Стање на почетку године		644.304	758.385	4.684	123	1.407.496



ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно
Корекција почетног стања		4.822	19.932		(68)	24.686
Амортизација		39.388	58.494		6	97.888
Обезвређење опреме у припреми				1.263		1.263
Расходовање (отпис)			(5.644)			(5.644)
Мањак по попису						
Стање 31.12.2022. године		688.514	831.167	5.947	61	1.525.689
Садашња вредност						
31. децембар 2022. године	6.950	345.993	725.423	14.184	49	1.092.599
31. децембар 2021. године	6.950	379.534	660.557	1.958	55	1.049.053

Обрачуната амортизација грађевинских објеката износи 39.388 хиљада динара, опреме 58.494 хиљада динара и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми 6 хиљада динара, што је укупно 97.888 хиљада динара.

Земљиште и грађевински објекти

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године исказало вредност земљишта и грађевинских објеката у износу од 352.943 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Структура земљишта и грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	6.950	6.950
Грађевински објекти	1.034.507	1.028.660
Исправка вредности грађевинских објеката	(688.514)	(649.127)
Укупно	352.943	386.483

Земљиште је исказано у износу од 6.950 хиљада динара и односи се на земљиште површине 4 ha 11 a и 7 m² на коме се налазе грађевински објекти, складишно манипулативни простор и саобраћајнице.

Грађевински објекти исказани су износу од 1.034.507 хиљада динара, док је исправка вредности исказана у износу од (668.418) хиљада динара и односи се на следеће:

Табела број 4: Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Вреловодна мрежа	929.193	634.878	294.315
Остали грађевински објекти	105.314	53.636	51.678
Укупно	1.034.507	688.514	345.993



Вреловодну мрежу евидентирану у износу од 294.315 хиљада динара чини вреловодна мрежа на територији Града Крушевца.

Топловодна мрежа представља систем повезаних уређаја и инсталација који су намењени дистрибуцији топлотне енергије од топлотног извора до крајњег корисника-купца. Траса којом пролази топоводна мрежа обухвата примарне и прикључне топоводе.

Чланом 11 Закона о јавној својини, прописано је да је мрежа непокретна ствар са припацама, односно збир ствари, намењених протоку материје или енергије ради њихове дистрибуције корисницима или одвођења од корисника, а чији је појам ближе утврђен посебним законом. Мреже представљају добро од општег интереса. Мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине је у јавној својини.

Одредбама члана 21 истог закона прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Чланом 72 истог закона предвиђено је да непокретности, покретне ствари и друга средства која су, на основу Закона о средствима у својини Републике Србије, на дан ступања на снагу овог закона у државној својини, постају средства у јавној својини Републике Србије, ако овим законом није друкчије одређено. Природна богатства, добра од општег интереса, добра у општој употреби у државној својини (изузев добара која по овом закону припадају Аутономној покрајини Војводине и јединици локалне самоуправе), као и средства која на дан ступања на снагу овог закона користе Република Србија, државни органи и организације, установе и друге организације чији је оснивач Република Србија, даном ступања на снагу овог закона постају средства у јавној својини Републике Србије.

Према члану 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини, неће се дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала, између осталог, на мрежама у јавној својини.

Град Крушевац - Одељење за финансије се дописом број 27/2022 од 18. октобра 2022. године, обратило ЈКП „Градска топлана Крушевац“ захтевом за достављање документације за топоводну мрежу ради евидентирања у својим пословним књигама, у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Крушевац на седници одржаној дана 26. октобра 2022. године донео је одлуку којом се уважава захтев Одељење за финансије Града Крушевца и одобрено је издавање документације подобне за пренос својине на дистрибутивну мрежу предузећа са ЈКП „Градска Топлана“ Крушевац на оснивача, град Крушевац.

Предузеће је дана 29. новембра 2022. године, доставило тражену документацију, односно Елаборат о преносу својине над топоводном мрежом на град Крушевац и аналитичку евиденцију топоводне мреже која се води у пословним књигама Предузећа.

Скупштина града Крушевца је, на седници одржаној 22. марта 2023. године, донела решење којим се даје на коришћење Јавном комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градској топлани“ Крушевац, без накнаде, а ради обављања делатности, дистрибутивна - вреловодна мрежа таксативно наведена у ставу 1 решења. У ставу 2 решења овлашћен је градоначелник Града Крушевца да у име града са Јавно комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Градска топлана“ Крушевац, закључи Уговор о регулисању међусобних права и обавеза.

Откривена неправилност: Предузеће у својим пословним књигама је на дан 31. децембар 2022. године, исказало вреловодне мреже набавне вредности 929.193 хиљада динара, исправке вредности 634.878 хиљада динара и садашње вредности 294.315 хиљада динара и



поред тога што је Законом о јавној својини предвиђено да топловодне мреже на дан ступања на снагу тог закона постају средства у јавној својини Републике Србије, што није у складу са чланом 11, чланом 72 став 1 и 2 и чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини.

Ризик: Евидентирањем наведене имовине у пословним књигама Предузећа постоји ризик да информација о пословној имовини није поуздана и тачна.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да након закључења Уговора о регулисању међусобних права и обавеза са Оснивачем, изврши адекватна књижења у својим пословним књигама.

Остали грађевински објекти евидентирани су у износу од 51.238 хиљада динара, а чине их: зграда градске топлане, хидрантска мрежа, ограда круга, артеријски бунари, помоћни објекти – гараже, сабирна шахта, настрешница и магацин.

Повећање вредности грађевинских објекта у износу од 5.847 хиљада динара односи се на активирање инвестиција у току, а које су завршене у 2022. години. У највећем делу се односе на: реконструкцију топловода, интервенције на секундарној мрежи, радове на хидрантској мрежи, радове на прикључном топловоду, интервенције на секундарној мрежи и радове на подстаници.

Постројења и опрема

Постројења и опрема исказани су износу од 725.423 хиљада динара и односе се на:

Табела број 5: Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Постројења и опрема	1.556.589	1.438.873
Исправка вредности постројења и опрема	(831.166)	(778.317)
Укупно:	725.423	660.556

Структура постројења и опреме дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6: Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Постројења са опремом	1.192.847	669.638	523.209
Подстанице	208.149	81.091	127.058
Возила	82.387	41.439	40.948
Рачунарска опрема	37.584	23.893	13.691
Мерачи топлоте	12.054	7.364	4.690
Канцеларијски намештај	5.390	3.739	1.651
Остала опрема	18.178	9.650	8.528
Укупно у аналитичкој евиденцији	1.556.590	836.811	719.779
Финансијски извештаји	1.556.590	831.167	725.423
Разлика између аналитичких евиденција и финансијских извештаја		5.644	5.644



Укупно повећање на постројењима опреми исказано је у износу од 123.365 хиљада динара и највећим делом односи се на: ремонт котла ВКР 30 у ЦТИ (главна топлана), набавку путничких и теретних аутомобила, реконструкцију мазутног резервоара, набавку компактне топлотне подстанице, ремонт плоснатих шибер вентила, набавку разних електронских инструмената, рачунарске опреме и друго.

У пословним књигама евидентиран је расход основних средстава на основу Одлуке о усвајању извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 70/1, коју је Надзорни одбор донео дана 20. јануара 2023. године. Такође, Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 21. априла 2022. године, донео одлуку о усвајању Извештаја комисије о техничкој контроли и функционалној исправности котларнице „Баре“ број 1755 од 19. априла 2022. године. Наведена комисија утврдила је да је котларница „Баре“ технички и функционално неисправна и предложила њено расхоровање у пословним књигама што је Надзорни одбор одобрио поменутом одлуком. Укупна набавна вредност расхорованих средстава износи 5.649 хиљада динара, док исправка вредности износи 5.644 хиљада динара. Садашња вредност расхороване опреме у износу од 5 хиљада динара евидентирана је на губицима по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме.

Предузеће је, у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, извршило процену новог корисног века нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и улагања на туђим некретнинама на дан 31 децембар 2022. године услед претходно погрешно утврђеног века коришћења и сходно томе одредило нове стопе за обрачун амортизације.

Откривена неправилност: Између вредности постројења и опреме у аналитичкој евиденцији и вредности постројења и опреме на синтетичким рачунима у главној књизи исказана је разлика, односно садашња вредност постројења и опреме је на синтетичком рачуну главне књиге за 5.644 хиљада динара већа у односу на вредност која је исказана у аналитичкој евиденцији. Наведено није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја.

Према објашњењу стручних служби до неслагања је дошло приликом грешке у књижењима ефеката преиспитивања корисног века које је вршено под 31. децембром 2022. године.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је доставило налог за књижење број 1 од 1. јануара 2023. Године којим је ускладило вредност опреме на синтетичким рачунима са аналитичком евиденцијом, књижењем 5.644 хиљада динара на терет губитка ранијих година, а у корист исправке вредности опреме у истом износу.

Некретнине постројења и опрема у припреми

Некретнине постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 14.184 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7: Структура некретнина, постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Некретнине постројења опрема у припреми	475	
Инвестиције у току - укрштање вреловодне инсталације са железничком пругом	3.196	3.196



Котларница у зони Душанове улице	936	936
Складиште за боце у градској топлани	1.263	1.263
Складиште угља	552	552
Котларница Расадник	400	400
Котларница Баре	13.309	295
Обавзвређење инвестиција у току - грађевински објекти	(5.011)	(3.748)
Обавзвређење инвестиција у току - постројења и опреме	(936)	(936)
Укупно	14.184	1.958

Улагања на туђим некретнинама

Улагања на туђим некретнинама исказана су у износу од 49 хиљада динара, односе се на улагање у канцеларије Предузећа које се налазе у просторијама „Дома синдиката“ Крушевац, а радови су изведени 2010. године.

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

3.2.1.4. Дугорочна активна временска разграничења

Дугорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 4.127 хиљада динара и односе се на разграничене трошкове по основу накнаде за реализацију кредита узетог код „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд. Поменути износ се односи на период од 1. јануара 2023. године до уговореног рока за отплату кредита.

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

3.2.1.5. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 318.025 хиљада динара и представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, акат и ситан инвентар	316.475	218.807
Роба		2.083
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	1.550	779
Укупно	318.025	221.669

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 289.001 хиљада динара и односе се на:

Табела број 9: Структура материјала, резервних делова и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал на залихама	38.071	28.068
Залихе плинског уља и мазива	14.091	5.803
Залихе угља	264.921	213.623



Назив	2022. година	2021. година
Залихе отпадног дрвета		476
Залихе канцеларијског материјала	123	71
Залихе осталог материјала (со, шећер, кафа)	135	98
Исправка вредности залиха материјала	(1.165)	(29.526)
Резервни делови у складишту	806	807
Исправка вредности резервних делова у складишту	(806)	(806)
Ситан инвентар на залихама	321	279
Ситан инвентар у употреби	7.129	7.262
Исправка вредности ситаног инвентар у употреби	(7.129)	(7.262)
Исправка вредности ситаног инвентар у употреби	(22)	(86)
Укупно	316.475	218.807

У члану 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, регулисано је да се залихе материјала које се набављају од добављача мере по набавној вредности, док се обрачун излаза (утошака) са залиха материјала, врши по методи просечне пондерисане цене.

Алат и ситан инвентар стављањем у употребу се у целости отписује.

Залихе угља исказане су у износу од 264.921 хиљада динара и односе се на залихе угља које Предузеће користи при производњи топлотне енергије које испоручује крајњим корисницима. Залихе се налазе у оквиру круга Предузећа. У току 2022. године Предузеће је набављало угљ од следећих добављача:

- „Лидер-про“ д.о.о. Београд по уговорима о купопродаји угља број 532 од 8. фебруара 2022. године укупне вредности 24.200 хиљада динара, број 1105 од 9. марта 2022. године укупне вредности 458.040 хиљада динара и уговор број 5328 од 1. новембра 2022. године укупне вредности 16.000 хиљада динара,

- „Газела импекс“ д.о.о. Крушевац по уговору о купопродаји угља број 6170 од 27. октобра 2021. године укупне вредности 40.280 хиљада динара,

- „Матадор шпед“ д.о.о. Пријеполје по уговору о купопродаји угља број 2939 од 20. јуна 2022. године,

- „Ris inex“ д.о.о. Београд по основу два уговора о купопродаји угља уговор број 4135 од 2. септембра 2022. године укупне вредности 770 хиљада динара и уговор број 6462 од 27. децембра 2022. године укупне вредности 7.640 хиљада динара.

Директор Предузећа је Решењем број 6577 од 31. децембра 2022. године формирао комисију како би дала стручну оцену о стању залиха које се налазе у просторијама Предузећа у периоду дужем од годину дана на дан 31. децембар 2022. године и мишљење о томе да ли је потребно извршити обезвређење вредности залиха. Комисија је саставила Записник број 6578 од 31. децембра 2022. године и дала мишљење које залихе материјала би требало отписати и то:

- залихе материјала у износу од 1.165 хиљада динара,
- залихе резервних делова у износу од 806 хиљада динара и
- залихе ситног инвентара на залихама у износу од 21 хиљаде динара.

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

Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи исказани су у износу од 1.550 хиљада динара и односе се на дате авансе добављачима.



3.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 126.740 хиљада динара и представљају потраживања настала по основу испоруке топлотне енергије крајњим купцима на територији града Крушевца. Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 10: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	124.610	202.207
Остала потраживања по основу продаје	2.130	1.601
Укупно	126.740	203.808

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 124.610 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11: Структура потраживања купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца - пословни простор	39.446	56.010
Потраживања од купаца - грађани	80.538	99.562
Потраживања од купаца - утужени купци	4.604	46.620
Потраживања од купаца у стечају	22	16
Укупно	124.610	202.208

Потраживања од купаца – пословни простор су у износу 39.446 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 12: Структура потраживања од купаца – пословни простор

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца - пословни простор	51.279	65.260
Исправка вредности потраживања	(11.833)	(9.250)
Укупно	39.446	56.010

Структура највећих купаца Предузећа дата је следећом табелом:

Табела број 13: Преглед највећих износа потраживања од купаца - пословни простор

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година
„Савремени дом“ дп, Крушевац	6.590
Дом здравља, Крушевац	3.931
ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац	2.645
„Југопревоз Крушевац“ а.д. Крушевац	2.603
Геронтолошки центар Крушевац	2.137
„Еуропроект дуо“ д.о.о. Београд	2.101
Министарство унутрашњих послова Београд	1.609
Град Крушевац	1.058
Гимназија Крушевац	1.028



Назив	2022.година
Апотекарска установа Крушевац	1.022
Прва техничка школа Крушевац	990
Хемијско-технолошка школа Крушевац	933
Дом за децу и омладину „Јефимија“ Крушевац	848
ОШ „Вук Караџић“ Крушевац	766
ОШ „Јован Поповић“ Крушевац	739
ОШ „Доситеј Обрадовић“ Крушевац	736
„Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	720
ОШ „Нада Поповић“ Крушевац	701
ОШ „Драгомир Марковић“ Крушевац	655
Демократска странка Србије, Крушевац	647
„Телеком Србија“ а.д. Београд	623
Културни центар Крушевац	616
„Комерцијална банка“ а.д. Београд	602
Основни суд Крушевац	538
Политехничка школа „Милутин Миланковић“ Крушевац	536
Економско трговинска школа Крушевац	536
ЈП за управљање пословним просторијама и пијацама „Пословни центар“ Крушевац	510
Народни музеј Крушевац	503
ЈП „Пошта Србије“ Београд	481
Територијална ватрогасна јединица МУП-а Крушевац	460
Медицинска школа Крушевац	445
„Електродистрибуција Србије“ доо Београд	435
Републички геодетски завод - одељење за финансијску контролу Крушевац	414
Завод за јавно здравље Крушевац	382
„Delhaize Serbia“ д.о.о Београд	379
„Телевизија плус“ Крушевац	374
Остало	8.071
Укупно	51.279

Предузеће је, у складу са одредбама члана 22. став 1. Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање потраживања са дужницима, путем независних потврда стања, са стањем на дан 31. октобар 2022. године и у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило износ неусаглашених потраживања.

Током поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца-правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2022. године у износу од 43.208 хиљада динара, што чини 84% укупних потраживања од купаца-правних лица исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 13.960 хиљада динара, што чини 32% износа послатих независних потврда стања, односно 27% укупних потраживања од правних лица, неусаглашено стање је утврђено у износу од 8.759 хиљаде динара, док је за износ од 20.490 хиљаде динара конфирмације нису достављене.



Потраживања од купаца – грађани исказана су у износу од 80.538 хиљада динара и односе се на потраживања за испоручену топлотну енергију физичким лицима. Структура ових потраживања дата је следећом табелом:

Табела број 14: Преглед Потраживања од купаца – грађани

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца - грађани	94.917	100.754
Исправка вредности потраживања	(14.379)	(1.192)
Укупно	80.538	99.562

Потраживања од купаца - утужени купци исказана су у износу од 4.604 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15: Преглед Потраживања од купаца – утужени купци

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Утужени купци - грађани	96.088	109.119
Утужени купци - пословни простор	23.633	30.582
Исправка вредности потраживања од купаца - пословни простор утужења	(23.570)	(24.449)
Исправка вредности потраживања од купаца - грађани утужења	(91.547)	(68.632)
Укупно	4.604	46.620

У циљу боље наплате потраживања од купаца, Предузеће упућује опомене купцима, контактира купце (телефоном или лично), врши закључивање уговора о репрограмима са купцима који нередовно измирују своје обавезе и врши утужења купаца који нередовно измирују своје обавезе.

У току 2022. године Предузеће је поднело 96 предлога за извршење на основу веродостојне исправе против физичких лица корисника којима Предузеће врши дистрибуцију топлотне енергије и који своје обавезе не измирују на време, док купце из групе правних лица, Предузеће није утуживало и подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, а у циљу успостављања ефикаснијег система финансијског управљања и контроле, у делу управљања потраживањима.

Ризик: Постоји ризик да дође до застарелости потраживања по основу извршених услуга.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембра 2022. године, у износу од 141.330 хиљада динара. Структура исправке вредности потраживања по основу продаје дата је следећим табеларним приказом:

Табела број 16: Структура исправке вредности потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Наплаћена и директно	Исправљена потраживања у току године	Укупно
-------	---------------	----------------------	--------------------------------------	--------



		исправљена отписана потраживања		
Исправка вредности потраживања - пословни простор	9.250	(10)	2.593	11.833
Исправка вредности - утужени пословни простор	24.449	(878)		23.571
Исправка вредности - утужени грађани	68.632	(269)	23.184	91.547
Исправка вредности- грађани	1.192		13.187	14.379
Укупно	103.523	(1.157)	38.964	141.330

Чланом 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да када постоји индиција да правно лице неће бити у стању да наплати сва своја потраживања, настаје губитак због обезвређивања. Исказани износ потраживања се умањује до процењене вредности, која може да се поврати. Ово умањење се врши или директно или путем исправке вредности потраживања.

Уколико се у наредном периоду износ губитка због обезвређивања смањи, врши се укидање губитка корекцијом рачуна исправке вредности и признавањем прихода.

Директан отпис се врши по основу судске пресуде, по основу одлуке директора или одлуке Надзорног одбора. Индиректан отпис се врши по основу одлуке директора.

Директор Предузећа је донео Решење број 6580 од 31. децембра 2022. године којим је формирана комисија која би дала стручну процену о вредности краткорочних потраживања исказаних у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године. Комисија је сачинила Предлог извештаја о процени вредности потраживања на дан 31. децембар 2022. године, на основу које је Директор Предузећа донео Одлуку број 6582 од 31. децембра 2022. године којом се налаже исправка потраживања. Извршен је индиректан отпис свих потраживања старијих од 180 дана.

Предузеће је у току 2022. године извршило директан отпис потраживања у износу од 12.791 хиљада динара, а која се у највећем износу односе потраживања која су застарела. Отпис потраживања је вршен на основу одлука Надзорног одбора у складу са чланом 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се директан отпис потраживања врши на основу судске пресуде, по основу одлуке Директора или Надзорног одбора.

Остала потраживања по основу продаје

Остала потраживања по основу продаје исказана су у износу од 2.130 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17: Аналитички преглед осталих потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања по основу продаје – купци	7.032	2.788
Остала потраживања по основу продаје – друга физичка лица	770	
Исправка вредности осталих потраживања	(5.672)	(1.187)
Укупно	2.130	1.601



Остала потраживања по основу продаје – купци исказана су у износу од 7.032 хиљада динара и односе се на потраживања настала по основу поправки и радова на секундарним инсталацијама.

Табела број 18: Аналитички преглед осталих потраживања – правна лица
динара-

-у хиљадама

Назив	2022. година
„Енергетика“ д.о.о. Крагујевац	4.000
„Profi asfalt“ д.о.о. Крушевац	948
„A1 Srbija“ д.о.о. Београд	360
Остало	1.724
Укупно	7.032

Предузеће је током 2022. године закључило два уговора о продаји угља са „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац број 84 од 14. јануара 2022. године и 992 од 7. марта 2022. године за продати угљ, на које је Надзорни одбор Предузећа дао сагласност. Наиме, након завршетка радова на реконструкцији и санацији котла у сарадњи са Канцеларијом за јавна улагања Владе Републике Србије и Града Крушевца, одговорна лица су утврдила да се на залихама материјала налази одређена количина угља чија би употреба, због хемијског састава и карактеристика, нанела штету на тек реконструисаним котловима. Предузеће је одређене количине овог угља продало предузећу „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац по цени која је нижа у односу на набавну цену и остварило губитак од продаје материјала у износу од 54.998 хиљада динара. Износ потраживања Предузећа према „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац потврђен је независном конфирмацијом (Напомена 3.2.2.8.).

Остала потраживања по основу продаје – друга физичка лица исказана су у износу од 770 хиљада динара и односе се на потраживања настала по основу поправки и радова на секундарним инсталацијама лицима којима се не испоручује топлотна енергије, односно нису купци услуга Предузећа.

Исправка вредности осталих потраживања повећана је току године 4.485 хиљада динара, а која се односи на исправку вредности потраживања старијих од 180 дана на основу Одлуке број 6582 од 31. децембра 2022. године коју је сачинила комисија за процену вредности потраживања исказаних у пословним књигама, а коју је формирао директор Предузећа Решењем број 6580 од 31. децембра 2022. године.

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

3.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 49.673 хиљаде динара и односе на:

Табела број 19: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	15.831	11.824
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	33.842	16.825
Укупно	49.673	28.649



Остала потраживања исказана су у износу од 15.831 хиљада динара и односе се на:

Табела број 20: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања из специфичних послова	1.585	2.186
Потраживања за камату	2.517	6.592
Потраживања од запослених	175	220
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	343	236
Потраживања по основу накнада штете		10
Остала краткорочна потраживања	86	84
Порез на додату вредност у примљеним фактурама	11.125	2.496
Укупно	15.831	11.824

Остала потраживања из специфичних послова

Остала потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 1.585 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21: Структура осталих потраживања из специфичних послова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања по основу накнаде за прикључак - физичка лица	296	
Потраживања по основу накнаде за прикључак	1.722	1.553
Потраживања по основу прикључака на вреловодну мрежу	2.433	1.928
Потраживања за поновно прикључење на систем	56	128
Потраживања - испорука и уградња мерача	93	98
Исправка вредности потраживања из специфичних послова од купаца у земљи	(3.015)	(1.521)
Укупно	1.585	2.186

Потраживања за камату

Потраживања за камату исказана су у износу од 2.517 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Структура потраживања за камату

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за редовну камату - корисници пословни простор	24.359	47.905
Потраживања за редовну камату - грађани	3.270	4.546
Исправка вредности потраживања за редовну камату - пословни простор	(23.287)	(45.812)
Исправка вредности потраживања за редовну камату - грађани	(1.825)	(47)
Укупно	2.517	6.592



Увидом у достављене месечне рачуне купаца за испоручену топлотну енергију утврђено је да Предузеће врши обрачун камате за купце – грађани који не измирују своје обавезе на време док се, Оснивачу и корисницима буџетских средстава, правним лицима са којима се врши компензација и правним лицима код којих је камата за целу годину мања од 100 динара, камата се не обрачунава.

Откривена неправилност: Предузеће у 2022. години не обрачунава законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе Оснивача, корисника буџетских средстава, правних лица са којима се врши компензација и правних лица код којих је камата за целу годину мања од 100,00 динара, што није у складу са чланом 2 и 6 Закона о затезној камати.

Законом о јавним предузећима, у члану 69 став 1 тачка 3, прописано је да ради обезбеђивања заштите од општег интереса у јавном предузећу, надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Предузеће нема сагласност Оснивача по наведеном основу.

Ризик: Необрачунавањем камата купцима који на време не измирују своје обавезе, постоји ризик од губитка имовине.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да свим правним лицима који своје обавезе не измирују на време своје обавезе обрачунава камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

Потраживања од запослених исказана су у износу од 175 хиљада динара и односе се у највећем износу од 154 хиљаде динара на потраживања од радника по основу рачуна за мобилне телефоне чија употреба је регулисана Правилником о коришћењу службених мобилних телефона и/или картица број 63/6 од 16. новембра 2022. године и Одлуком о одобреним лимитима.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 343 хиљада динара и у целости се односе на потраживања за накнаде за боловање преко 30 дана.

Потраживања по основу накнада штете у износу од 48.069 хиљада динара односе се на потраживања од пословних партнера које је обезбеђено меницом и које поред тога што је извршена блокада рачуна још увек није наплаћено. Наведено потраживање је у целости исправљено 31. децембра 2019. године.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 86 хиљада динара и односе се на:

Табела број 23: Структура осталих краткорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочна потраживања „Banca Intesa“ а.д. Београд (мастер картица)	86	18
Краткорочна потраживања - синдикати	422	455
Краткорочна потраживања - град Крушевац	68.604	68.604
Исправка вредности краткорочних потраживања	(69.026)	(68.993)
Укупно	86	84

Краткорочна потраживања град Крушевац исказана су у износу од 68.604 хиљада динара и у целости су исправљена на основу процене вредности потраживања коју је извршило руководство Предузећа на дан 31. децембар 2018. године.



Управни одбор Предузећа је на седници одржаној 12. октобра 2009. године донео Одлуку број 7/1 којом се утврђује право на субвенционисано плаћање накнаде комуналних услуга на име утрошене топлотне енергије следећим категоријама корисника:

- домаћинствима која имају корисника права на материјално обезбеђење по Закону о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана, а на основу Решења Центра за социјални рад и

- домаћинствима која имају хендикепирано или тешко оболело лице по основу чега остварују право на туђу негу и помоћ, а на основу Решења Републичког фонда за пензионо и здравствено осигурање или Центра за социјални рад.

Одлуком број 9/2 од 6. новембра 2009. године, коју је донео Управни одбор Предузећа, дефинисано је да ће се право на субвенционисање остварити у вредности накнаде коју би корисници плаћали за 30м² стамбеног простора који користе.

На основу члана 48. Статута града Крушевца, Градско веће града Крушевца је на седници одржаној 26. октобра 2009. године донело Закључак број III-139-10/09 којим се усваја Предлог Решења о давању сагласности на Одлуку о условима субвенционисању плаћања накнаде за утрошену топлотну енергију.

Чланом 16 Одлуке о комуналним делатностима дефинисано је да је град Крушевац дужан да надокнади субвенционисани део цене вршиоцима комуналне делатности. У истом члану Одлуке одређено је да одлуком Скупштине града о начину обављања комуналне делатности и уговором о поверавању делатности може бити предвиђено да субвенционисани износи цена одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Предузеће је износ до пуне цене за топлотну енергију фактурисало Оснивачу у периоду од 2014. године до 2018. године. Међутим, Оснивач није измиривао своје обавезе по овом основу, тако да је Предузеће извршило индиректну исправку ових потраживања на основу Предлога извештаја о процени вредности потраживања на дан 31. децембар 2022. године.

Укупан број корисника који су имали право на субвенционисане услуге испоруке топлотне енергије износи 270 на дан 31. децембар 2022. године.

Предузеће је исказало трошак по основу основу одобрених субвенција у износу од 9.317 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није закључило уговор о поверавању са Оснивачем - град Крушевац којим се може предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Порез на додату вредност у примљеним фактурама исказан је у износу од 11.125 хиљада динара и односи се на:

Табела број 24: Структура пореза на додату вредност у примљеним фактурама -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Разграничени ПДВ 20%	7.719	1.709
Разграничени ПДВ 10%	3.406	787
Укупно	11.125	2.496

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

3.2.1.8. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи



Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи у пословним књигама на дан 31. децембра 2022. године исказани су у износу од 528 хиљада динара и у целости се односе на позајмљена новчана средства синдикатима Предузећа. Средства су позајмљена на основу два уговора:

- Уговор о позајмици број 6293 од 19. децембра 2022 године, закљученог између Предузећа и Синдиката Независност, износ позајмице је 208 хиљада динара и
- Уговор о позајмици број 6294 од 19. децембра 2022 године, закљученог између Предузећа и Основне организације синдиката, износ позајмице је 320 хиљада динара.

Табела број 25: Структура краткорочних кредита, зајмова и пласмана у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Зајмови у домаћој валути	817	500
Исправка вредности зајмова у домаћој валути	(289)	
Укупно	528	500

Предузеће је извршило исправку вредности зајмова у домаћој валути у износу од 289 хиљада динара на основу Предлога извештаја о процени вредности потраживања на дан 31. децембар 2022. године.

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

3.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2022. године, исказани у износу од 2.815 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26: Структура средстава готовине еквивалентних и готовина је следећа -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Хартије од вредности	17	
Текући рачуни	2.526	29.958
Новчана средства у благајни	231	217
Остала новчана средства	41	46
Укупно	2.815	30.221

Хартије од вредности на дан 31. децембра 2022. године износе 17 хиљада динара и односе се у целости на чекове који су предати у пословну банку на реализацију 9. јануара 2023. године.

Новчана средства по текућем рачуну исказана су у износу 2.526 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
„Banca Intesa“ а.д. Београд	220	253
„NLB Комерцијална банка“ а.д. Београд	54	257
„Aik banka“ а.д. Београд	74	
„Adiko bank“ а.д. Београд	329	121
„Банка Поштанкса штедионица“ а.д. Београд	1.770	29.168



Назив	2022. година	2021. година
„ОТР банка“ а.д. Београд	31	159
Привремен обрачун средстава на жиро рачуну	48	
Укупно	2.526	29.958

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

Благајничко пословање Предузеће обавља преко једне главне благајне која се налази у оквиру пословних просторија Предузећа и три помоћне благајне које се налазе ван пословних просторија Предузећа преко којих се врши наплату грејања од физичких и правних лица.

Новчана средства у благајни исказана су у износу од 231 хиљаде динара и односе се на дневни пазар од 31. децембра 2022. године који је уплаћен 4. јануара 2023. године. Предузеће има једну главну и помоћне благајне.

Остала новчана средства исказана су, на дан 31. децембар 2022. године, у износу од 41 хиљаде динара и односе се на новчана средстава код Управе за трезор у износу од 31 хиљаде динара и на новчана средства на посебном рачуну за накнаду по основу боловања у износу од 10 хиљада динара.

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

3.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

На дан извештајног периода Предузеће је исказало у пословним књигама краткорочна активна временска разграничења у износу од 1.694 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 28: Структура краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред плаћена преплата за стручну публикацију		153
Унапред плаћена преплата за премију осигурања	252	164
Унапред плаћена преплата за трошкове рекламе и пропаганде	20	14
Унапред обрачунате стипендије	540	
Унапред плаћено здравствено осигурање радника	372	395
Унапред обрачуната камата	510	393
Укупно	1.694	1.119

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

3.2.1.11. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2022. године има следећу структуру:



Табела број 29: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	123.001	123.001
Нераспоређени добитак	35.880	148.164
Губитак	(1.472.156)	(955.524)
Укупно	(1.313.275)	(684.359)

Основни капитал исказан је у износу од 123.001 хиљаде динара. Износ основног капитала Предузећа представља новчани капитал који је уплаћен и уписан и који је исказан у књиговодственој евиденцији Предузећа и усаглашен је са износом основног капитала који је регистрован у Агенцији за привредне регистре и Одлуци о оснивању Предузећа.

Нераспоређени добитак исказан је у износу од 35.880 хиљада динара и односи се на добитак ранијих година.

Губитак исказан је у износу од 1.472.156 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30: Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губитак ранијих година	1.075.384	(958.826)
Губитак текуће године	396.772	(116.558)
Укупно	1.472.156	(1.075.384)

Износ губитка је исказан на дан 31. децембар 2022.године у укупном износу од 1.472.155 хиљада динара. Губитак ранијих година на дан 31. децембар 2021. године исказан је у износу од 1.075.383 хиљада динара, док износ од 396.772 хиљада динара представља износ губитка текуће године. Предузеће је исказало губитак изнад висине капитала од 1.313.275 хиљада динара који може да наруши сталност пословања.

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

3.2.1.12. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Предузеће ја на дан 31. децембар 2022. године исказало дугорочна резервисања и дугорочне обавезе у износу од 653.848 хиљада динара, која се односе на:

Табела број 31: Преглед дугорочних резервисања и дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Дугорочна резервисања	64.205	64.380
Дугорочне обавезе	589.643	474.704
Укупно	653.848	539.084

3.2.1.12.1. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године у износу од 64.205 хиљада динара и односе се на:



Табела број 32: Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију	37.082	33.990
Резервисања за јубиларне награде	27.123	30.390
Укупно	64.205	64.380

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

Табела број 33: Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2022 године	17.017	30.390	47.407
Корекција почетног стања	16.973		16.973
Резервисања у току године	5.276	(1.132)	4.144
Искоришћена резервисања у току године	(2.184)	(1.813)	(3.997)
Укинута резервисања		(322)	(322)
Стање на дан 31. децембар 2022.године	37.082	27.123	64.205

Приликом обрачуна резервисања за одлазак у пензију, које је Предузеће извршило у 2021. години, коришћене су следеће финансијске и актуарске претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања на дан 31.децембар 2021. године:

1. Дисконтна стопа 2,5%
2. Процењена стопа раста зараде 0%
3. Проценат флукуације 20%
4. Висина отпремнине приликом одласка у пензију утврђена Посебним колективним

уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије - три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији године што износи 285.936 динара.

Раст зарада у Предузећу у 2022. години износио је 6%, док је Предузеће у истој години напустило 9 запослених што представља 5% од укупног броја запослених. С обзиром на то да процењена стопа раста зарада и стопа флукуације запослених представљају претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2021. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Предузеће је у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, исправило грешку из 2021. године, тако што је на терет почетног стања резултата из ранијих година, прокњижило повећање у корист резервисања за отпремнине запослених због одласка у пензију за износ од 16.973 хиљаде динара. Наведено увећање по основу резервисања утврђено је на основу параметара који представљају објективну процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.



Предузеће је извршио процену вредности резервисања по основу јубиларних награда у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених. У 2022. години укупно су исказана дугорочна резервисања по основу јубиларних награда у износу од 27.123 хиљада динара.

Искоришћена резервисања у току 2022. године у износу од 3.997 хиљада динара односе се на:

1) исплату отпремнина за одлазак у пензију осам запослених, у износу од 2.184 хиљада динара, у складу са чланом 24 Колективног уговора код послодавца. Наведеним чланом је одређена отпремнина при одласку у пензију у висини три зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, али не ниже од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, односно не ниже од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији.

2) исплату јубиларних награда за 16 запослених, у износу од 1.813 хиљада динара, која се у складу са чланом 25 Колективног уговора код послодавца, исплаћује за непрекидан рад код Послодавца и то: у износу једне просечне нето зараде за 10 година рада (укупно осам запослених), две просечне нето зараде за 20 година рада (укупно пет запослених), три просечне нето зараде за 30 година рада и 4 просечне нето зараде за 40 година рада (укупно три запослена). Висина јубиларне награде се одређује према нето заради коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме је остварио право.

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

3.2.1.12.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 589.643 хиљаде динара и у целисти се односе на дугорочне кредите узете код „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд.

Табела број 34: Структура дугорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2022. година	2021. година
Дугорочни кредит Кfw Србија		43.107
Дугорочни кредити „Банка поштанска штедионица“ а.д.	589.643	431.597
Укупно	589.643	474.704

Предузеће има закључена два дугорочна кредита са „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд и то:

- Уговор о дугорочном кредиту број 231315001 закљученог дана 14. јуна 2021. године којим је Предузећу одобрен дугорочни динарски кредит за обртна средства и ликвидност у износу од 500.000 хиљада динара са роком враћања од 60 месеци и грејс периодом од 12 месеци, а отплата кредита се врши у 48 једнаких месечних рата након истека грејс периода. У вези наведеног уговора сачињен је Анекс 1 број 5770 од 22. новембра којим је промењен рок враћања кредита на 57 месеци од дана закључења анекса уговора, уведен је застој у отплати кредитних обавеза по основу главнице у трајању од девет месеци, а отплата кредита се врши у 48 једнаких месечних рата након истека застоја у отплати кредитних обавеза, тако да прва рата кредита доспева 23. јула 2023. године, а последња 23. јуна 2027. године и



- Уговор о дугорочном кредиту број 3600582455002116221 закључен дана 23. новембра 2022. године којим је Предузећу одобрен дугорочни кредит за финансирање набавке обртних средстава у износу од 200.000 хиљада динара са роком враћања од 60 месеци и грејс периодом од три месеци, а отплата кредита се врши у 57 једнаких месечних рата након истека грејс периода.

Предузеће је извршило усаглашавање обавеза по основу дугорочних кредита са пословном банком и обавезе су усаглашене.

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

3.2.1.13. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе исказане су у износу од 2.256.438 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Структура краткорочних резервисања и краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочне финансијске обавезе	323.999	240.830
Примљени аванси, депозити и кауције	4.123	3.199
Обавезе из пословања	1.558.644	1.336.419
Остале краткорочне обавезе	369.672	334.205
Укупно	2.256.438	1.914.653

3.2.1.13.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочна финансијске обавезе у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 323.999 хиљада динара и односе се на:

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

Назив	2022. година	2021. година
Део дугорочног кредита који доспева до једне године - KFWЕ4	215.058	172.427
Обавезе по основу кредита и зајмова од домаћих банака	99.941	68.403
Остале краткорочне финансијске обавезе	9.000	
Укупно	323.999	240.830

Предузеће је 11. априла 2012. године закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског управљања грејања у Србији - фаза IV“ Републиком Србијом и Оснивачем на основу којег Република Србија одобрава Предузећу право коришћења зајма у износу од 2.100 хиљада евра за набавку опреме и услуга које су намењене за рехабилитацију и модернизацију система даљинског грејања према условима и одредбама уговора.

Обавезе по основу кредита и зајмова од домаћих банака исказане су највећим делом у износу од 87.256 хиљада динара и представљају рекласификовање обавеза које доспевају до годину дана, а које се односе на два уговора о дугорочним кредитима које је предузеће



закључило 2021. и 2022. године са „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд у износима од 54.772 хиљаде динара и 32.484 хиљаде динара.

Предузеће је извршило усаглашавање стања наведених обавеза са Републиком Србијом и „Банка поштанска штедионица“ а.д. Београд.

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 9.000 хиљада динара и односе се на обавезе на основу Уговор о позајмици број 2785 од 10. јуна 2022. године који је Предузеће закључило са ЈКП „Водовод - Крушевац“ Крушевац, која је враћена у 2023. години.

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

3.2.1.13.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 4.123 хиљада динара и односе се на у целости на преплате купаца.

Табела број 37: Структура обавеза за промјене авансе, депозите и кауције - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Примљени аванси - пословни простор	631	509
Примљени аванси - грађани	2.365	1.563
Примљени аванси за извођење радова	1.127	1.127
Укупно	4.123	3.199

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност обавеза за примљене авансе, депозите и кауције, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.13.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 1.588.644 хиљаде динара. Структура обавеза из пословања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 38: Структура обавеза из пословања - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе према добављачима у земљи	1.457.209	1.189.682
Обавезе према добављачима у иностранству	101.435	146.737
Укупно	1.558.644	1.336.419

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.457.209 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39: Структура обавеза према добављачима у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи за обртна средства	1.077.653	849.154
Добављачи у земљи за основна средства	67.815	17.514
Добављачи у земљи - репрограм дуга	270.628	281.901



Добављачи за нефактурисану робу	41.113	41.113
Укупно	1.457.209	1.189.682

Добављачи у земљи за обртна средства исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.077.653 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40: Структура обавеза према добављачима за обртна средства

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
„Lider-pro“ д.о.о. Београд	227.546
Републичка дирекција за робне резерве	201.527
ЈП „ЕПС“ огранак „РБ Колубара“ Лазаревац	161.091
ЈП „ЕПС“ Технички центар Краљево	115.554
ЈКП „Водовод“ Крушевац	65.469
„Ris inex“ доо Београд	59.830
ЈП „ЕПС снабдевање“ Београд	54.130
„Matador špred“ д.о.о. Пријеполје	50.673
ЈП „Србијагас“ Нови Сад	43.244
„Gazela impex“ д.о.о. Крушевац	33.763
„Слога“ д.о.о. Крушевац	17.078
„Monicom“ д.о.о. Ниш	11.176
„Izo-Ekomont“ д.о.о. Обреновац	6.494
„Пламен“ д.о.о. Инђија	5.820
„Ferorex“ д.о.о. Крушевац	4.661
„Техноградња“ д.о.о. Крушевац	2.670
„Knez petrol“ д.о.о. Београд	2.448
Машински факултет, Београд	1.700
Остало	12.779
Укупно	1.077.653

Исказане обавезе према добављачу „Lider-pro“ д.о.о. Београд потичу из уговорног односа, односно Уговора о купопродаји угља број 532 од 8. фебруара 2022. године.

Исказане обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве односе се на обавезе по основу испорученог мазута на основу Уговора о зајму број 767 од 22. фебруара 2022 године и Уговора о зајму број 3248 од 8. јула 2022. године.

Исказане обавезе према добављачу ЈП „ЕПС“ огранак „РБ Колубара“ Лазаревац, настале су у периоду између 2012-2015. године и односе се на испоручен угаљ у том периоду.

Добављачи у земљи за основна средства исказани су у износу од 67.815 хиљада динара и у највећем износу од 60.477 хиљада динара односе се на обавезе према добављачу „Минел сервис термомонтажа“ д.о.о. Београд на основу извршених ремонта постројења.

Добављачи у земљи - репрограм дуга исказани су у износу од 270.628 хиљада динара и односе се у износу од 244.411 хиљада динара на обавезе према добављачу ЈП „ЕПС“ Београд

на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном снабдевању број 4704 од 2. августа 2019. године и обавезе по основу Споразума о одложеном измирењу дуга број 6216 од 12. новембра 2020. године према добављачу „Милан Благојевић“ у износу од 26.217 хиљада динара.



Добављачи за нефактурисану робу исказани су у износу од 41.113 хиљада и односи се у целости на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве.

Обавезе према добављачима у иностранству исказане су у износу од 101.435 хиљада динара и односе се на обавезе према руднику мрког угља „Миљевина“, Фоча.

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

3.2.1.13.4. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 369.672 хиљаде динара на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године, а чине их:

Табела број 41: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	299.347	279.060
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	70.325	55.145
Укупно	369.672	334.205

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 299.347 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2022. године, а чине их:

Табела број 42: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.567	14.803
Друге обавезе	283.780	236.431
Укупно	299.347	251.234

Обавезе по основу зарада и накнада зарада на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 15.567 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за зараде и накнаде зарада	9.353	8.775
Обавезе за порез зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.046	1.015
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.883	2.729
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.138	2.214
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	94	42
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зараде на терет запосленог које се рефундирају	35	17
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зараде на терет послодавца које се рефундирају	20	11
Укупно	15.567	14.803



Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 9.353 хиљаде динара и односе се на укалкулисане обавезе за зараде и накнаде зарада за месец децембар 2022. године коју је Предузеће исплатило запосленима дана 5. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 5) и 11. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 11).

Табела број 44: Структура обавеза за зараде и накнаде зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за нето основну зараду	6.725	6.396
Обавезе за нето зараде - стимулација	19	98
Обавезе за нето зараде - ноћни и сменски рад	355	315
Обавезе за нето зараде - минули рад	924	875
Обавезе за нето зараде - остали додаци	6	5
Обавезе за нето зараде - топли оброк	749	788
Обавезе за нето зараде - регрес	418	151
Обавезе за нето зараде - накнада зараде за време одсуства са рада	56	74
Обавезе за нето зараде - годишњи одмор	24	55
Обавезе за нето зараде - државни празник	77	18
Укупно	9.353	8.775

Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 1.046 хиљада динара и односе се на укалкулисане обавезе за зараду и накнаде зарада за месец децембар 2022. године које је Предузеће исплатило запосленима дана 5. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 5) и 11. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 11).

Табела број 45: Структура обавеза за порез зараде и накнаде зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порезе на зараде	1.035	1.004
Обавезе за порезе за накнаде зарада	11	11
Укупно	1.046	1.015

Обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запосленог на зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 2.883 хиљада динара и односе се на укалкулисане обавезе за зараду и накнаде зарада за месец децембар 2022. године које је Предузеће исплатило запосленима дана 5. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 5) и 11. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 11).

Табела број 46: Структура обавеза за доприносе на терет запосленог

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање	2.028	1.920
Обавезе за доприносе за здравствено осигурање за зараде и накнаде зарада	746	706
Обавезе за доприносе за осигурање од незаполности за зараде и накнаде зарада	109	103
Укупно	2.883	2.729



Обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца на зараде и накнаде зарада исказане су у износу од 2.1387 хиљада динара и односе се на укалкулисане обавезе за зараду и накнаде зарада за месец децембар 2022. године које је Предузеће исплатило запосленима дана 5. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 5) и 11. јануара 2023. године (извод са текућег рачуна број 11).

Табела број 47: Структура обавеза за доприносе на терет послодавца

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.411	1.508
Обавезе за доприносе за здравствено осигурање за зараде и накнаде зарада на терет послодавца	727	706
Укупно	2.138	2.214

Друге обавезе на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 283.780 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48: Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	280.132	232.949
Обавезе према запосленима	1.104	497
Обавезе према члановима органа управљања и надзора	70	70
Обавезе према физичким лицама за накде по уговорима	447	1.288
Остале обавезе	2.027	1.627
Укупно	283.780	236.431

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 280.132 хиљада динара и односе се на: обрачунате камате добављача у земљи и иностранству у износу од 235.284 хиљада динара, обавезе за камате по основу кредита од KFW4 Република Србија у износу од 32.259 хиљада динара и обрачунате камате по кредиту „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд у износу од 12.590 хиљада динара.

Обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 1.104 хиљада динара и односе се на обавезе за трошкове накнаде превоза запосленима у износу од 550 хиљада динара, обавезе према запосленима за стипендије у износу од 549 хиљада динара и остале обавезе према запосленима у износу од пет хиљада динара.

Обавезе према физичким лицама за накде по уговорима на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 447 хиљада динара и односе се на обавезе за накнаде по уговору о делу – нето у износу од пет хиљада динара и обавезе за накнаде по уговору о привремено повременим пословима у износу од 442 хиљада динара.

Остале обавезе на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 2.027 хиљада динара и у највећој мери у износу од 1.685 хиљада динара односи се на обавезе за обуставе за нето зараде запослених.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода на дан 31. децембра 2022. године исказане су у износу од 70.325 хиљада динара и односе се на:



Табела број 49: Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на додату вредност	214	21
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	70.111	55.124
Укупно	70.325	55.145

Обавезе за порезе доприносе и друге дажбине на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 70.111 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура обавезе за порезе доприносе и друге дажбине
-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на имовину	6.424	5.156
Накнада за уређење грађевинског земљишта	60	57
Обавезе за локалне таксе - истицање фирме	2.072	1.782
Обавезе за заштиту и унапређење животне средине	997	658
Обавезе за заштиту животне средине – Министарство заштите животне средине	60.163	46.653
Остале обавезе за порезе и доприносе - судски вештак		471
Обавезе за порезе и доприносе - привремено повремене послове	160	133
Доприноси на терет запосленог - привремено повремени послови	126	101
Обавезе за порезе - превоз радника	68	60
Обавезе за порезе и доприносе - Надзорни одбор	38	50
Обавезе за порезе и доприносе - уговор о делу	3	3
Укупно	70.111	55.124

Обавезе за заштиту животне средине исказане су у износу од 60.163 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу накнаде за загађивање животне средине по Решењима Министарства животне средине из 2022. и ранијих година.

3.2.2. Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2022. годину је губитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 392.439 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 51: Резултат подбиланса
- хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	851.149	1.052.015	(200.866)
Финансијски	7.990	83.246	(75.256)
Остали	6.876	75.149	(68.273)
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	352		352



Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		48.396	(48.396)
Укупно	866.367	1.258.806	(392.439)

3.2.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 851.149 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	816.216	823.773
Приходи од активирања учинака и робе	4.711	7.295
Остали пословни приходи	1.797	28.757
Приходи од усклађивања вредности имовине	28.425	1.510
Укупно	851.149	861.335

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Одредбе члана 362 Закона о енергетици прописују да Влада доноси методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Влада Републике Србије је донела Уредбу о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба). Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују елементи за обрачун и начин утврђивања цена снабдевања топлотом енергијом.

Одредбом члана 363 Закона о енергетици је прописано да енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цену снабдевања крајњих купаца. Предузеће обавља и делатност снабдевања топлотном енергијом крајњих купаца.

Одредбом члана 69 Закона о јавним предузећима је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Одредбама тачке 10.1. став 1 Уредбе прописано је да је Енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Тачком 10.1. став 2 Уредбе уређено је да надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. Даље је уређено, тачком 10.1. став 3 Уредбе, да у случају неусклађености или ако поједина или сва захтевана документа нису приложена, надлежни орган писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке, у року од седам календарских дана



од дана када је о томе обавештен. Док је, тачком 10.1. став 4 Уредбе, уређено да у случају да подносилац захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога или захтеване документације, надлежни орган ће одбацити захтев и о томе обавестити подносиоца захтева у писаном облику.

У складу са чланом 10.2 Уредбе прописан је садржај захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце који мора да садржи:

а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;

б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;

в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;

г) образложење за предложене цене топлотне енергије; д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;

ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у m² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

Тачком 10.3. став 4 Уредбе је уређено да надлежни орган може одлучити на следећи начин:

а) одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или

б) не одобрава цену цене топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије.

Тачком 10.3.5 Уредбе је уређено да одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

Тачком 10.3.6 Уредбе је уређено да се одлука у писаном облику доставља подносиоцу захтева и објављује се у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

У току 2022. године Предузеће је примењивало цене производње и дистрибуције топлотне енергије за крајње купце које је донео Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 136/1

од 15. септембра 2020. године. Градско веће града Крушевца је, на наведену одлуку Надзорног одбора, дало сагласност Решењем број 38-4/2020 од 13. октобра 2020. године.

Табела број 52: Преглед примењених цена о снабдевању топлотном енергијом за грејне сезоне 2020/2021, 2021/2022 и 2022/2023 годину:



1а. Цена производње и испоруке топлотне енергије за купце код којих постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:

Опис	Цена
1. варијабилни део цене	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	5,53 дин/kwh
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	6,91 дин/kwh
2. фиксни део цене	
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	44,95дин/м²
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	56,19 дин/м²

1б. Цена производње и испоруке топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи у висини:

Опис	Цена
стамбени простор - тарифна група 1 (Tf1)	99,48 дин/м²
пословни простор - тарифна група 2 (Tf2)	124,35 дин/м²

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, за грејну сезону 2021/2022 и 2022/2023 годину, није подносило захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце надлежном органу у складу са чланом 10.1 и 10.2 Уредбе, те је стога цена топлотне енергије за крајње кориснике за 2022. годину остала непромењена из 2020. године.

Откривена неправилност: За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће:

- није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

- није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године, док захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи:

а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;

б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;

в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;

г) образложење за предложене цене топлотне енергије;

д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;

ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложен извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;



е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања; ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у m² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

У 2022 години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње купце које је донео Надзорни одбор 15. септембра 2020. године, на које је Оснивач дао сагласност решењем од 13. октобра 2020. године.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће не врши обрачун цене топлотне енергије у складу са Уредбе о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да цене топлотне енергије утврђује у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и подноси захтев за промену цене Оснивачу на сагласност.

На основу Одлуке Управног одбора број 11/4 од 7. маја 2013. године, Предузеће корисницима стамбеног простора који своје обавезе по основу испостављених месечних задужења измирују до 15-ог у месецу за претходни месец одобрава попуст у износу од 5%. Сагласност Оснивача на ову одлуку у поступку ревизије, Предузеће није презентовало. Укупан трошак које је Предузеће исказало у својим пословним књигама по овом основу износи 14.661 хиљада динара.

Предузеће је у 2022. године закључило 88 споразума о исплати дуга за испоручену топлотну енергију на рате са физичким лицима којима је омогућено плаћање дуговања на рате. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 13.332 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:

- одобравало попуст у износу од 5% купцима – грађанима који своје обавезе за испостављене месечне рачуне за испоручену топлотну енергију измирују до 15-ог у месецу за претходни месец, без претходно прибављене сагласности Оснивача. Укупан трошак које је Предузеће исказало по овом основу износи 14.661 хиљада динара и
- у 2022. години омогућило купцима који обавезе по рачунима за утрошену топлотну енергију не измирују на време, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало прописану сагласност Оснивача. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 13.332 хиљада динара..

Наведено није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима којим је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу јединица локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Ризик: Постоји ризик од губитка имовине Предузећа.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача за попусте које одобрава купцима који своје обавезе измирују на време и којом ће се омогућити плаћање дуговања за испоручену топлотну енергију на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима.



Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 816.216 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53: Структура прихода од продаје производа и услуга:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга- грађани	544.847	514.195
Приходи од продаје производа и услуга- привреда	271.369	298.122
Укупно	816.216	823.773

Потраживања по основу продаје које Предузеће исказује у пословним књигама настала су по основу производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника на основу Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Крушевца²⁷. Наведеном Одлуком прописују се: услови и начин сигурног и квалитетног снабдевања топлотном енергијом која се користи за грејање стамбеног и пословног простора, услови и начин пружања енергетских услуга као и међусобни односи између енергетских субјеката и купаца топлотне енергије. Овом одлуком се такође одређује начин доношења и надлежности за доношење појединачних аката као што су: тарифни системи за одређивање цена топлотне енергије и енергетских услуга, одлуке о ценама топлотне енергије и енергетских услуга, правила о раду дистрибутивног система као и планови развоја система даљинског грејања.

За обављање енергетске делатности Предузеће не поседује лиценцу. Наиме, у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о енергетици производња и дистрибуција топлотне енергије представља енергетску делатност.

Исти закон у члану 17 прописује да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано.

Поред тога, чланом 7 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“ број 6/2011) прописано је да енергетски субјект може отпочети са обављањем енергетске делатности на основу лиценце коју издаје Агенција за енергетику, а у складу са Законом о енергетици.

Одредбама члана 361 истог закона прописано је, поред осталог, да јединица локалне самоуправе издаје лиценце за обављање енергетских делатности: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, води регистар издатих лиценци и евиденцију произвођача топлотне енергије снаге од 0,1 MW до 1 MW, док је Предузеће је произвођач топлотне енергије снаге преко 125 MW.

Предузеће се дана 9. марта 2023. године обратило Агенцији за енергетику Републике Србије са захтевом за тумачење по питању надлежности за издавање лиценце за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом. На захтев Предузећа, Агенција је своји дописом број 128/2023-Д-03/1 од 10. марта 2023. године упутила Предузеће на одредбе члана 361 став 1 Закона о енергетици којим је прописано да јединица локалне самоуправе издаје лиценце за обављање енергетских делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и да је то у надлежности локалне самоуправе. На основу Обавештења Предузећа, град Крушевац нема Одељење за енергетику и на основу тога јединица локалне самоуправе не издаје лиценце за делатност производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

²⁷ (Службени лист града Крушевца број 6/2011)



Откривена неправилност: Предузеће нема лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије, дистрибуције топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17 Закона о енергетици.

Ризик: Уколико Предузеће не обавља енергетску делатност у складу са законским прописима, постоји ризик да неће бити обезбеђена поуздана, сигурна и квалитетна испорука топлотне енергије, као ни услови за сигурно снабдевање купаца, заштита купаца топлотне енергије.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да поднесе захтев за добијање лиценце за обављање енергетске делатности граду Крушевцу у складу са Законом о енергетици.

Разврставање крајњих купаца топлотне енергије по намени коришћења простора, извршено је према намени коришћења простора у следеће две тарифне групе:

- тарифна група „стамбени простор“ и
- тарифна група „пословни простор“.

Највећем делу корисника из категорије стамбени простор фактурише се фиксни месечни износ који се обрачунава по квадратном метру грејне површине (цена 99,48/м²). У питању су стамбене јединице колективног становања старе градње, где не постоји техничка могућност уградња калориметара. Код корисника из ове категорије који имају уграђене колиметре, а које се односе на стамбене јединице колективног становања новије градње, као и индивидуалне стамбене јединице (куће), обрачун се врши по потрошњи и састоји се из два дела:

- фиксни део: обрачунава се свих 12 месеци по цени од 44,95/м² и
- варијабилни део: потрошња по очитаном калориметру по цени од 5,53/м².

Највећи број корисника из категорије пословног простора чине установе су корисници буџетских средстава, као и остали корисници пословног простора. Корисници код којих не постоји техничка могућност уградње калориметара, фактурисање се врши по квадратном метру грејне површине (124,35дин/м²). У овој категорији корисника је већи број корисника којима се фактурисање врши по потрошњи и који имају уграђене калориметре и овим корисницима се фактурисање врши по основу фиксног дела свих 12 месеци по цени од 56,19 дин/м² и по основу варијабилног дела односно по основу очитаног калориметра по цени од 6,91 дин/м².

Преглед корника према намени коришћења простора дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: Преглед корника према намени коришћења простора

начин фактурисања	стамбени простор	пословни простор	укупно
обрачун по м ²	8.011	222	8.233
обрачун по утрошку	285	118	403
Укупно	8.296	340	8.636

Рекламације потрошача

Директор је донео Решење о образовању комисије за решавање рекламација број 25 од 10. јануара 2022. године. Комисија се састоји од три члана и то два члана из редова запослених и један члан из удружења или савеза за заштиту потрошача које је уписано у евиденцију министарства надлежног за заштиту потрошача.

Предузеће је закључило Уговор о заштити потрошача број 1428 од 28. марта 2022. године са Организацијом потрошача Крушевац којим је дефинисано да ће Организација потрошача Крушевац именовати свог члана Комисије за решавање рекламације потрошача.



Предузеће има донет Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача број 3779 од 9. августа 2022. године којим је дефинисано у којим условима и на који начин потрошач има право на рекламацију, начин подношења и пријем рекламације. Чланом 5 поменутог правилника дефинисано је да је овлашћено лице за пријем рекламације лице заполоно у служби комерцијале. Рекламацију овлашћено лице уводи у прописани образац који садржи следеће податке:

- податак о подносиоцу рекламације,
- датум пријема и број рекламације,
- кратак основ и опис рекламације и захтева рекламације
- одлука на рекламације са датумом достављања
- остале потребне податке.

Рок за доношење одлуке о рекламацији је осам дана од дана пријема рекламације.

На седници Надзорног одбора одржаној 13. септембра 2017. године донета је Одлука о јединичним ценама које ЈКП „Градска топлана“, Крушевац пружа корисницима, као и трећим лицима на коју је Градско веће града Крушевца дало сагласност Решењем број 38-7/17 од 9. новембра 2017. године. Овим ценовником обухваћене су следеће цене: прикључних такси, издавање техничке сагласности, издавање претходних услова, преглед и овера пројектне документације, цене радног сата, провера температуре у стану, уколико температура одговара прописаним онда излазак, пражњење и пуњење система, остале услуге на секунадарној инсталацији.

Остали пословни приходи - Приходи од закупнине исказани су у износу од 1.797 хиљада динара и односи се на закуп простора на димњаку „Расадник“ на основу Уговора о закупу број 1548 од 12. марта 2020. године закљученог између Предузећа и „Telenor“, д.о.о. Београд, Уговора о закупу број 4710 од 19. јуна 2014. године закљученог између Предузећа и „Телеком Србија“ а.д. Београд и „А1 Србија“ д.о.о. Београд. У поступку ревизије Предузеће није презентовало ценовник којим су дефинисане цене уговорених закупнина.

Откривена неправилност: У поступку ревизије није презентован ценовник којим су дефинисане цене по којим се вршило фактурисање услуге закупа димњака мобилним оператерима на основу којих је Предузеће остварило приходе од закупа у износу од 1.797 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: Надзорни одбор је на седници одржаној 18. маја 2023. године донео Одлуку број 79/3 којом је одређене цена закупа пословног простора који се налази на димњаку котларнице „Расадник“ у Крушевцу.

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани су у пословним књигама у укупном износу од 28.425 хиљада динара и односе се на приходе од усклађивања вредности залиха материјала и ситног инвентара.

3.2.2.2. Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 1.052.015 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	652.379	578.893



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	226.545	220.198
Трошкови амортизације	97.977	99.826
Расходи од усклађивања вредности имовине, осим финансијске	3.346	15.736
Трошкови производних услуга	39.274	31.797
Трошкови резервисања	4.955	28.954
Нематеријални трошкови	27.539	19.263
Укупно	1.052.015	994.667

3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Предузеће је трошкове материјала, горива и енергије у 2022. години исказало у износу од 652.379 хиљада динара и чине их:

Табела број 56: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови осталог материјала	35.364	38.585
Трошкови горива и енергије	616.655	539.837
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	360	471
Укупно	652.379	578.893

Трошкови осталог материјала у 2022. години исказани су у износу од 35.364 хиљада динара:

Табела број 57: Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за хигијену	549	593
Трошкови канцеларијског материјала	573	431
Трошкови материјала за одржавање	13.064	16.736
Трошкови личних заштитних средстава	1.655	738
Трошкови воде	18.881	18.912
Утрошени остали материјал	409	999
Трошкови стручне литературе	236	176
Укупно	35.364	38.585

Трошкови горива и енергије у 2022. години исказани су у износу од 616.655 хиљада динара чине их:

Табела број 58: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови електричне енергије	67.784	54.028
Трошак угља	316.807	310.071
Трошкови мазута	65.123	50.787
Трошкови гаса	156.690	116.636



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови лож уља		299
Трошкови отпадног дрвета - брикета	1.292	1.034
Трошкови топлотне енергије у сопственим просторијама	622	622
Трошкови горива	8.337	6.360
Укупно	616.655	539.837

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 67.784 хиљаде динара и односе трошкове електричне енергије утрошене за производњу топлотне енергије у износу од 67.568 хиљада динара и трошкове електричне енергије утрошене у сопственим просторијама у износу од 216 хиљада динара. Предузеће је закључило уговор о јавној набавци са ЈП „ЕПС“, Београд број ЈН 04/22 од 11. марта 2022. године о набавци електричне енергије.

Трошак угља исказани су у износу 316.807 хиљаде динара и односе трошкове угља потребне за производњу топлотне енергије који је у највећем делу набављен од „Лидер-про“ д.о.о. Сремска Митровица.

Трошкови мазута исказани су у износу 65.123 хиљаде динара и односе трошкове су трошкове мазута потребне за производњу топлотне енергије набављених од Републичке дирекције за робне резерве, Београд. Предузеће је током 2022. године закључило два уговора о зајму са Републичком дирекцијом за робне резерве, Београд и то: број 767 од 22. фебруара 2022. године и број 3248 од 8. јула 2022. године.

Трошкови гаса исказани су у износу 156.690 хиљаде динара и односе се трошкове гаса потребне за производњу топлотне енергије набављеног од ЈП „Србијагас“, Нови Сад по Уговору о потпуном снабдевању гасом број 5531 од 14. октобра 2020. године, Анексу 1 уговора број 5445 од 28. септембра 2021. године и Уговору о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса број 5095 од 18. октобра 2022. године.

Трошкови горива мазива исказани су у износу 8.337 хиљаде динара и односе се трошкове горива за путничка возила у износу од 2.365 хиљада динара и трошкове горива и мазива за путничка возила у износу од 5.972 хиљада динара набављених од „Кнез петрол“ д.о.о. Београд по Уговору о купопродаји број 675 од 17. фебруара 2022. године.

3.2.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи који су исказани у 2022. години у износу од 226.545 хиљада динара чине:

Табела број 59: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада	169.440	161.360
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	27.164	26.799
Остали лични расходи и накнаде	29.941	32.039
Укупно:	226.545	220.198

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и другим прописима који уређују област зарада, као и



- Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Колективним уговором код послодавца број 1571 од 15. марта 2021. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених, Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа број 1764 од 24. марта 2021. године на који је сагласност дало Градско веће Решењем број 023-23/2021 од 23. априла 2021. године, којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и друго.

Цена рада је формирана на основу цене рада из 2021. године, која је увећана 6% на основу инструкција које су добијене од Оснивача, приликом израде Програма пословања за 2022. годину, где је планирање месечних маса зараде запосленима, његов саставни део.

Цена рада у 2021. години износила је 18.420,00 динара, а за 2022. годину износила је 19.525,00 динара.

Предузеће је коефицијенте посла, као елемент за обрачун и исплату основне зараде, прописало Правилником о организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Градска топлана“ Крушевац број 2663 од 29. априла 2021. године 2022. године који је донео директор Предузећа.

Одредбама члана 107 став 3 Закона о раду, прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку. Колективни уговор код послодавца представља општи акт у складу са чланом 8 Закона о раду.

Откривена неправилност: Предузеће није Колективним уговором код послодавца утврдило елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку коефицијенте посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, већ су коефицијенти посла одређени су Правилником о организацији и систематизацији послова који је донео директор Предузећа.

Ризик: Постоји ризик да се не постигне сагласност у вези са коефицијентима између потписника колективног уговора и да се исти не донесе у планираном периоду.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку (коефицијенте посла) уреди у складу са Законом о раду.

Правилник о организацији и систематизацији послова Предузећа број 1764 од 24. марта 2021. године не садржи опис послова за свако систематизовано радно место, иако је одредбама члана 24 став 2 Закона о раду прописано да се, поред осталог, утврђује опис послова.

Откривена неправилност: Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није утврђен опис послова за сва систематизована радна места, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о раду.

Ризик: Постоји ризик да запослени на истим радним местима имају различите описе послова.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова утврди опис послова за свако систематизовано радно место у складу са законским прописима.



Структура обрачунатих и исплаћених зарада запосленима у 2022. години приказана је у следећој табели:

Табела број 60: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	износ
1.	Основна зарада	112.954
2	Накнада зараде	26.124
	Годишњи одмор	18.602
	Државни и верски празници	3.783
	Плаћено одсуство	1.531
	Боловање 100%	589
	Боловање до 30 дана	1.218
	Одржавање трудноће	128
	Повреда на раду	273
3	Додаци на зараду	30.362
	Рад на дане празника, ноћни рад и прековремени рад	5.031
	Регрес	2.401
	Топли оброк	9.966
	Минули рад	12.943
	Додатак до минималне зараде	21
	Укупно	169.440

Основна зарада

Основна зарада се обрачунава множењем цене радног сата, броја радних сати и утврђеног коефицијента за свако радно место. Предузеће у 2022. години има закључен посебан колективни уговор на основу кога се врши обрачун зарада, накнада зарада и других примања. Правилником о организацији и систематизацији послова број 1764 од 24. марта 2021. године прописани су коефицијенти за обрачун зарада за свако систематизовано радно место.

Предузеће је, у току 2022. године, у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

У току 2022. године у Предузећу је као максимална зарада исплаћена у нето износу од 109.035,47 динара и у складу је са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

На основу увида у уговоре о раду које је Предузеће закључило са запосленима утврђено је да исти не садрже све обавезне елементе. Наиме, сви уговори о раду не садрже врсту стручне спреме, односно образовања запосленог који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду. Поред наведеног и сви уговори о раду не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду. У вези наведеног Предузеће је доставило Обавештење број 2536 од 22. маја 2023. године да уговори о раду са запосленима не садрже одредбе које су прописане одредбама члана 33 став 1 тачке 3 и 10 закона о раду, као и одредбама члана 15 Посебног колективног уговора код послодавца.



Откривена неправилност: Уговори о раду запослених не садрже врсту и степен стручне спреме, односно новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са чланом 33 став 1. тачка 3 и 10 Закона о раду.

Ризик: Постоји ризик да запослени са којима је су закључени уговори о раду нису упознати са правима и обавезама у складу са законом.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да усагласи уговоре о раду запослених у погледу свих обавезних елемената који су прописани Законом о раду.

Увећање зараде

У Предузећу је, у ревидираном периоду, на снази Посебан колективни уговор код послодавца број 1571 од 15. марта 2021. године којим су регулисана права и обавезе запослених код Предузећа из области рада и радних односа. Одредбама члана 17 Колективног уговора код послодавца прописано је да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину радног стажа остварену у радном односу код послодавца у висини од 0,5%. Међутим, одредбама члана 60 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да запослени има право на увећање по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.

Такође, одредбама члана 6 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да се општим актом и уговором о раду не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада и обавезе од права, услова рада и обавеза утврђених законом и овим уговором. На овај начин Предузеће је, Посебним колективним уговором код послодавца, прописало и утврдило мања права запослених по основу увећане зараде по основу минулог рада. Међутим, Предузеће је приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада примењивало 0,5% основне зараде за сваку пуну годину рада у радном односу.

Откривена неправилност: Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име увећане зараде по основу минулог рада прописало и утврдило мања права запослених по овом основу у односу на право увећане зараде које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. Међутим, Предузеће у 2022. години обрачунава и исплаћује увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) запосленима у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, тако да обрачун увећане зараде на овакав начин не умањује права запосленима прописана Посебним колективним уговором код послодавца.

Ризик: Постоји ризик од примене одредби Посебног колективног уговора код послодавца које нису у складу са општим колективним уговором и законом.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби члана 17 Посебног колективног уговора код послодавца са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Закона о раду.



У току 2022. године Предузеће за четворо запослених, приликом обрачуна увећања зараде по основу минулог рада урачунавало и временски период када су ти запослени били ангажовани у Предузећу по основу уговора о обављању привремених и повремених послова. По овом основу Предузеће је наведеним запосленима више исплатило увећање зараде по основу минулог рада у укупном износу од 17 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2022 године обрачунало и исплатило увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) за четворо запослених узимајући у обрачун и период када су ова лица била ангажована по уговору о привременим и повременим пословима. Наведено није у складу са чланом 17 Посебног колективног уговора код послодавца којим је дефинисано да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину радног стажа оствареног у радном односу код послодавца. На овај начин више је обрачуната и исплаћена увећана зарада по основу времена проведеног на раду у износу од 17 хиљада динара.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије извршило корекцију обрачуна зараде за четворо запослених по основу минулог рада у взи чега је доставило Обавештење од 7. јула 2023. године, обрачуна зарада за четворо запослених за месец мај 2023. године са корекцијом обрачуна тог минулог рада и Обавештење Службе општих послова од 31. маја 2023. године.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора

Посебним колективним уговором код послодавца број 1571 од 15. марта 2021. године регулисана су права и обавезе запослених код Предузећа из области рада и радних односа. Одредбама члана 39 став 10-12 Колективног уговора код послодавца прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати регрес за коришћење годишњег одмора, који имају сви запослени и да се висина регреса утврђује у бруто износу од 1.000,00 динара, а највише може износити до висине једне нето зараде код послодавца. Одлуком директора Предузећа број 4588 од 12. августа 2021. године одређен је износ за исплату регреса у износу од 1.100,00 динара бруто на месечном нивоу почев од зараде за октобар 2021. године до доношења нове одлуке. У току 2022. године Предузеће је приликом исплате зарада запосленима утврђивало висину регреса сразмерно броју сати ефективног рада проведеним на раду за сваки месец.

У 2022. години, Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора запосленима у укупном износу од 2.031 хиљада динара. Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора се обрачунава и исплаћује по одлуци директора Предузећа из 2021. године, у бруто износу од 1.100,00 динара по запосленом, у складу са чланом 39 Колективног уговора код послодавца.

Одредбама члана 66 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије пописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора, са припадајућим порезима и доприносима, годишње у висини од најмање 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за претходну годину. Такође, годишњи износ регреса, утврђен на начин из става 1. овог члана, увећава се за фиксни износ од 33.000 динара, без пореза и доприноса.

Такође, одредбама члана 6 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије прописано је да се општим актом



и уговором о раду не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада и обавезе од права, услова рада и обавеза утврђених законом и овим уговором.

Одредбама члана 10 Закона о раду прописано је да се посебним колективним уговором не могу утврдити мања права и неповољнији услови рада за запослене од права и услова утврђених општим колективним уговором који обавезује послодавце који су чланови удружења послодаваца које закључује тај посебан колективни уговор

На основу наведеног, Предузеће је, у 2022. години, мање обрачунало и исплатило накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 18.722 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је Посебним колективним уговором код послодавца на име регреса за коришћење годишњег одмора прописало и утврдило мања права запослених по основу накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у односу на право које је прописано Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о раду. У 2022. години Предузеће је мање обрачунало накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од најмање 18.722 хиљаде динара.

Ризик: Постоји ризик од нетачног исказивања трошкова зарада у финансијским извештајима, као и ризик од примене одредби Посебног колективног уговора код послодавца које нису у складу са општим колективним уговором и законом и да запослени остварују мања права од оних која су прописана законом.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби члана 39 Посебног колективног уговора код послодавца којима је регулисано право на регрес за коришћење годишњег одмора запослених и да, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Законом о раду, изврши обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године имало 161 запосленог на неодређено време, 23 запослених на одређено време, 11 лица ангажованих по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и са три лица закључене уговоре о делу.

Скупштина града Крушевца на седници одржаној 1. септембра 2017. године донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки облик у локалној самоуправи – граду Крушевцу за 2017. годину. Овом одлуком је одређен максималан број запослених на неодређено време у Предузећу и износи 184 запослених.

Према одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема сагласност Комисије за ново запошљавање по месецима, које приказујемо у следећој табели:



Табела број 61: Преглед броја запослених и лица ангажованих по уговору о делу и привремено повременим пословима у 2022. години

Месец 2022.	Број запослених на неодређено	Број запослених на одређено	Број ангажованих на ИПП пословима	Број ангажованих по уговору о делу	Укупан број запослених на одређено време, ангажованих по уговору о ИПП пословима и уговору о делу	10% од броја запослених на неодређено	Заокружење 10% укупног броја запослених на неодређено	Укупан број запослених и ангажованих	Максималан број запослених	Више ангажовано
јануар	168	19	11	2	32	16,8	17	200	185	15
фебруар	168	19	12	2	33	16,8	17	201	185	16
март	167	19	11	2	32	16,7	17	199	184	15
април	167	17	11	2	30	16,7	17	197	184	13
мај	167	20	10	2	32	16,7	17	199	184	15
јун	165	20	10	2	32	16,5	16	197	181	16
јул	164	23	9	2	34	16,4	16	198	180	18
август	163	23	8	2	33	16,3	16	196	179	17
септембар	162	24	7	2	33	16,2	16	195	178	17
октобар	162	24	9	3	36	16,2	16	198	178	20
новембар	161	24	9	3	36	16,1	16	197	177	20
децембар	161	23	11	3	37	16,1	16	198	177	21

Откривена неправилност: Укупан број запослених на одређено време и ангажованих лица по уговору о привременим и повременим пословима и по уговору о делу, у 2022. години, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Предузећу за 2022. годину, без прописане сагласности, просечно износи 17.

Ризик: Ризик је да Предузеће врши запошљавање и ангажовање радника без потребне сагласности комисије Владе за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, што утиче на повећање трошкова по основу по основу трошкова зарада и накнада по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да запошљавање и додатно радно ангажовање врши у складу са Законом о буџетском систему.

Предузеће је у току 2022. године имало закључене уговоре о раду на одређено време у просеку са 21 запосленим. Предузеће је у 2022. години са десет запослених имало закључене уговоре о раду на одређено време са прекидима или без прекида, са којима су уговори о раду на одређено време били закључени и у претходним годинама. Закључивањем уговора о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца, без прекида или са прекидима, није у складу са чланом 37. Закона о раду којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време на основу



којих се радни однос са истим запосленим заснива на период који са прекидима или нбез прекида не може бити дужи од 24 месеца.

Откривена неправилност: Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са десет запослених у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о

раду, којим је прописано да послодавац може закључити један или више уговора о раду на одређено време, на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период, који са прекидима или без прекида, не може бити дужи од 24 месеца.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће врши закључивање уговора о раду на одређено које није у складу са законским прописима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да радни однос са десет запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са законским прописима.

Трошкови осталих личних расхода и накнада у износу од 29.941 хиљада динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 62: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови накнада по уговору о делу	1.101	433
Трошкови накнада по уговорима привремено повремени послови	6.610	8.019
Трошкови накнада - Надзорни одбор	1.438	1.461
Остали лични расходи и накнаде	20.792	22.126
Укупно	29.941	32.039

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 1.101 хиљада динара. Предузеће је у току 2022. године имало закључена три уговора о делу. Уговором о делу број 1 који је закључен дана 1. октобра 2022. године Предузеће је ангажовало лице за обављање послова електролучног и електрооторног заваривања делова, конструкција, цевовода и инсталација приликом ремонта и редовног одржавања топлотне инсталације (вреловод, топлотне подстанице и топловод), односно на пословима који су систематизовани у оквиру Службе дистрибуције и одржавања топловодне мреже. Наведено није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 6.610 хиљада динара и односе се на накнаде исплаћене у току 2022. године на име анагжовања 12 лица по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова који се односе на обављање послова помоћног радника у Служби производње, благајника – оператера на рачунару, анкетара у Служби комерцијале и припреме документације за утужење и наплату спорних потраживања од физичких лица у Служби наплате.



Откривена неправилност: На основу достављене документације у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће:

- ангажовало најмање осам лица по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 радних дана што није у складу са чланом 197 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова и

- закључило један уговор о делу са лицем, односно са бившим запосленим који је отишао у старосну пензију у марту месецу 2022. године, ради обављања послова који су из делатности Предузећа што није у складу са чланом 199 Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу не врши у складу са прописима.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да ангажује лица по основу уговора о привремено повременим пословима и уговора о делу у складу са одредбама Закона о раду.

Трошкови накнада - Надзорни одбор исказани су у износу од 1.438 хиљада динара и односе се на трошкове месечне накнаде члановима Надзорног одбора. Висина накнаде утврђена је Решењем о утврђивању висине накнаде за рад председнику и члановима надзорних одбора јавних предузећа чији је оснивач град Крушевац број 114-18/2013 од 21. јуна 2013. године и износи за председника Надзорног одбора 30.000 динара, а за чланове Надзорног одбора 20.000 динара.

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 20.792 хиљаде динара приказани су у следећој табели, а чине их:

Табела број 63: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови отпремнина	753	964
Трошкови јубиларне награде		2.132
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	910	636
Помоћ за набавку лекова и лечење запосленог или члана породице		30
Трошкови накнаде – рођење детета	372	130
Трошкови накнаде у случају смрти запосленог		118
Трошкови службеног пута	976	1.038
Трошкови превоза запослених на посао и са посла	7.994	7.356
Пакетићи за Нову годину	250	181
Трошкови стипендија студентима	894	801
Трошкови солидарне помоћи	8.643	8.870
Укупно	20.792	22.256

Трошкови отпремнина исказани су у износу од 753 хиљада динара и односе се на разлику између стварно исплаћене отпремнине увећане за порез на доходак грађана и износа дугорочног резервисања за отпремнине за осам запослених који су током године остварили право на старосну пензију. Чланом 24 Колективног уговора Предузећа дефинисано је да запослени има право на отпремнину због престанка радног односа ради



одласка у пензију или престанка радног односа по сили закона због губитка радне способности у висини од три зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, али не ниже од три просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина односно не ниже од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији.

Трошкови помоћи у случају смрти члана уже породице запосленог исказани су у износу од 910 хиљада динара и односе се на исплату 12 солидарних помоћи у складу са чланом 27 Колективног уговора Предузећа.

Трошкови солидарне помоћи у случају рођење детета исказани су у износу од 372 хиљаде динара и односе се на исплату пет солидарних помоћи запосленима.

Трошкови службеног пута исказани су у износу од 977 хиљада динара и односе се на трошкове дневница на службеном путу у износу од 828 хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу у износу од 7 хиљада динара и трошкове путарине на службеном путу у износу 142 хиљада динара.

Трошкови превоза запослених на посао и са посла исказани су у износу од 7.994 хиљада динара.

Трошкови пакетића за Нову годину исказани су у износу од 250 хиљада динара. Директор Предузећа донео је одлуку број 6357 од 22. децембра 2022. године којом се налаже исплата у износу од 5.000 динара по детету, а укупан број запослених који је остварио ово право у Предузећу је 37.

Трошкови стипендија студентима исказани су у износу од 894 хиљаде динара. Чланом 29 Колективног уговора Предузећа дефинисано је да ће, деци запослених радника која су редовни студенти, Предузеће месечно исплаћивати стипендије у износу од три хиљаде динара, а на основу приложене потврде о извршеном упису године студија. На основу одлука Директора број 6299 и 194, ово право је остварило 20 лица – деца запослених, а новчана средства исплаћивана су запосленима, родитељима корисника стипендија.

Одредбама члана 9 став 1 тачка 12 Закона о порезу на доходак грађана (за 2022. годину) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу стипендија и кредита ученика и студената - у месечном износу до 33.413 динара. Чланом 14 став 1 истог закона прописано је да се зарадом, у смислу овог закона, сматрају и примања у облику бонова, хартија од вредности, осим акција стечених у поступку својинске трансформације, новчаних потврда, робе, као и примања остварена чињењем или пружањем погодности, опраштањем дуга, као и покривањем расхода обвезника новчаном надокнадом или непосредним плаћањем.

Одредбама члана 7 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести, прописано је да се пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварује до законом прописаног износа за стипендије и кредите који се ученицима средњих школа и студентима виших школа и факултета исплаћују по уговору:

- 1) у складу са законом којим се уређује ученички и студентски стандард у Републици Србији;
- 2) од стране давалаца, у чију делатност, поред осталог, спада и стимулисање, односно помоћ у школовању ученика и студената (државне организације и институције, невладине организације, добротворне и друге организације, фондације, фондови, задужбине и др.);
- 3) од стране предузећа и других правних лица, односно предузетника, у функцији решавања и обезбеђивања њихових кадровских потреба.

Одредбама члана 8. наведеног Правилника о остваривању права на пореска изузимања, право на пореско изузимање за стипендије и кредите не може се остварити у



случају кад се стипендије и кредити исплаћују лицима која су запослена код даваоца стипендија или кредита, као и ученицима који похађају основну школу (обавезно основно образовање).

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2022. године исплатило, на текуће рачуне запослених, стипендије у укупном износу од 894 хиљада динара позивајући се на члан 29 Колективног уговора код послодавца којим је прописано да ће послодавац месечно додељивати једнократну новчану помоћ у износу од три хиљаде динара редовним студентима – деци радника, а на основу приложене потврде о извршеном упису године студија. Обзиром да су наведене стипендије исплаћене запосленима, уместо деци запослених радника на основу закљученог уговора, те да нису у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа, нису испуњени услови на пореско изузимање које је прописано у члану 7 Правилника о остваривању права на пореска изузимања за примања по основу помоћи због уништења или оштећења имовине, организоване социјалне и хуманитарне помоћи, стипендија и кредита ученика и студената, хранарина спортиста аматера и права на пореско ослобођење за примања по основу солидарне помоћи за случај болести. На исплаћени износ стипендија, Предузеће није у складу са чланом 14 став 1 Закона о порезу на доходак грађана, обрачунало порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 381 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да Предузеће врши исплате запосленима на име стипендија за студенте, - децу запослених, које имају карактер личних примања, на које не врши обрачун припадајућих пореза и доприноса.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да на исплате стипендија за студенте – децу запослених обрачунава припадајући порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.

Трошкови солидарне помоћи запосленима исказани су у износу од 8.643 хиљаде динара и односе се у износу од 8.613 хиљада динара на исплату солидарне помоћи запосленима у циљу ублажавања неповољног материјалног положаја у 2022. години у износу од 41.800 динара на основу Решења директора број 230 од 25. јануара 2022. године и остале трошкове солидарне помоћи у износу од 29 хиљада динара.

3.2.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 97.977 хиљада динара, према следећој структури:

Табела број 64: Структура трошкова амортизације

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година
Нематеријална имовина	90
Грађевински објекти	39.387
Постројења и опрема	58.494
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6
Укупно	97.977

Обрачун амортизације је вршен пропорционалном методом.

3.2.2.2.4. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)



Расходи од усклађивања вредности имовине, осим финансијске исказани су у износу од 3.346 хиљада динара и односе се на расходе по основу обезвређења инвестиција у току.

3.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2022. години су исказани у износу од 39.274 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 65: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	2.300	1.776
Трошкови услуга одржавања	5.355	5.022
Трошкови закупа	2.396	2.321
Трошкови рекламе и пропаганде	3.532	3.538
Трошкови осталих производних услуга	25.691	19.140
Укупно	39.274	31.797

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.300 хиљада динара, а чине их:

Табела број 66: Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови ПТТ услуга	532	439
Трошкови фиксног телефона	313	218
Трошкови мобилног телефона	1.043	909
Трошкови интернета	363	197
Трошкови осталих транспортних услуга	49	13
Укупно	2.300	1.776

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 532 хиљаде динара и односе се на трошкове преноса поштанских пошиљака у унутрашњем саобраћају који су настали по основу поштанских маркица, слања писама, пријема повратница и других поштанских услуга. Предузеће има закључен Уговор о преносу поштанских пошиљака, број 2015-144694/1 од 30. септембра 2015. године са ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Трошкови фиксног телефона исказани су у износу од 313 хиљада динара и односе се на трошкове фиксних телефона добављач „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Трошкови мобилног телефона исказани су у износу од 1.043 хиљаде динара и односе се на трошкове мобилних телефона, а настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Трошкови интернета исказани су у износу од 363 хиљаде динара и односе се на трошкове интернета који користе у службеним просторија предузећа, трошкови ових услуга настали су по фактурама добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд и „SBB“ д.о.о. Београд.

Трошкови осталих транспортних услуга исказани су у износу од 49 хиљада динара и у највећем делу се односе на трошкове одржавања скретница на индустријском колосеку у износу од 24 хиљаде динара и трошкове превоза покварених машина у износу од 25 хиљада динара.



Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 5.355 хиљада динара, а чине их:

Табела број 67: Структура трошкова услуга одржавања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови одржавања постројења и опреме	4.047	1.955
Трошкови инвестиционог одржавања	253	1.030
Трошкови поправке возног парка	712	1.044
Остали трошкови одржавања	316	380
Укупно	5.355	5.022

Трошкови одржавања постројења и опреме исказани су у износу од 4.047 хиљада динара и односе се на поправку котлова у износу од 3.941 хиљаде динара и на поправку остале опреме у износу од 133 хиљаде динара.

Трошкови инвестиционог одржавања исказани су у износу од 253 хиљаде динара и односе трошкове грађевинских радова за крпљења-асфалтирања тротоара и коловоза након интервенција на вреловодној мрежи од „Техноградња“ д.о.о. Крушевац.

Трошкови поправке возног парка исказани су у износу од 712 хиљада динара и односе се на трошкове поправке путничких возила у износу од 517 хиљада динара и трошкове поправке теретних возила у износу од 195 хиљада динара.

Остали трошкови одржавања исказани су у износу од 316 хиљада динара, а односе се на контролу техничке исправности и услуга редовног месечног одржавања индустријског колосека која од „Триопројект“ д.о.о. Београд.

Трошкови закупа исказани у износу од 2.396 хиљада динара, а чине их трошкови закупа пословног простора у износу од 2.358 хиљада динара и трошкови закупа постројења и опреме у износу од 38 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 3.532 хиљада динара, а чине их трошкови огласа у новинама у износу од 3.238 хиљада динара и остали трошкови за рекламу и пропаганду у износу од 294 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 25.691 хиљада динара и односе се на извођење радова на топловодној мрежи у износу од 15.238 хиљада динара, трошкове припреме енергетата у износу од 4.561 хиљада динара, трошкове мерења и испитивања угља у износу од 2.461 хиљаде динара, трошкове одвожења отпадног материјала у износу од 960 хиљада динара, трошкове конвенција подстаница на систем СЦАДА у износу од 866 хиљада динара, трошкове занатских радова у износу од 367 хиљада динара и остале трошкове у износу од 1.238 хиљада динара.

3.2.2.2.6. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 4.955 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68: Структура трошкова дугорочних резервисања

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови резервисања отпремнина за одлазак у пензију	4.955	28.594
Укупно	4.955	28.594

Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију исказани у износу од 20.462 хиљада динара, обрачунати су применом следећих актуарских претпоставки:



дисконтна стопа 5%, процењена стопа раста просечне зараде 7,53%, процена флукуације 5,45%, износ отпремнине у моменту резервисања три просечне зараде у Републици Србији.

3.2.2.2.7. Нематеријални трошкови

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови у укупном износу од 27.539 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 69: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	2.286	2.697
Трошкови репрезентације	1.696	1.454
Трошкови премије осигурања	2.483	2.111
Трошкови платног промета	2.785	2.446
Трошкови чланарина	679	677
Трошкови пореза и накнада	14.531	4.843
Остали нематеријални трошкови	3.079	5.035
Укупно	27.539	19.263

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 2.286 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови здравствених услуга	25	16
Трошкови адвокатских услуга	194	206
Трошкови ревизије финансијских извештаја	240	540
Трошкови стручног образовања и семинара запослених	296	306
Трошкови измене постојећих програма	858	542
Остале непроизводне услуге	673	1.087
Укупно	2.286	2.697

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.696 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу од 612 хиљада динара, трошкови угоститељских услуга у износу од 697 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у износу од 387 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 2.483 хиљада динара и односе се на трошкове премије осигурања - некретнине постројења и опрема у износу од 2.088 хиљада динара и трошкове премије осигурања запослених у износу од 395 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 2.785 хиљада динара и у целисти се односе на провизије банака.

Трошкови чланарина исказани су у износу од 679 хиљада динара и односе се на трошкове чланарина Привредној комори Србије у износу од 551 хиљаде динара и остале трошкове чланарина у износу од 128 хиљада динара.

Трошкови пореза и накнада исказани су у износу од 14.531 хиљада динара и у највећој мери се односе на накнаду за заштиту животне средине – Министарства за заштиту животне средине у износу од 13.510 хиљада динара и на остале трошкове пореза и накнаде у износу од 1.021 хиљада динара.



Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.079 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71: Структура осталих нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови судских такси	499	1.711
Трошкови бруто накнада физичким лицима по основу других уговора	1.689	2.407
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	62	54
Трошкови републичке административне таксе	281	228
Трошкови комуналне таксе	146	137
Остали нематеријални трошкови	402	498
Укупно	3.079	5.035

Трошкови бруто накнада физичким лицима по основу других уговора исказани су у износу од 1.689 хиљада динара и односе се на два споразума, број 2461 од 31. маја 2022. године и број 3556 од 28. јула 2022. године, која је Предузеће закључило са два запослена којима је престао радни однос по основу Споразума о престанку радног односа. Наведеним споразумима Предузеће је имало обавезу да бившим запосленима исплати појединачне износе од по 600 хиљада динара у нето износу на име неискоришћеног годишњег одмора и остварених сати прековременог рада. Увидом у достављену документацију Предузеће је на наведене износе обрачунало припадајуће порезе и доприносе и поднело пореску пријаву.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру осталих нематеријалних трошкова исказало износ од 1.689 хиљада динара који се односи на обрачун накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и прековремени рад за два запослена којима је престао престао радни однос на основу Споразума о престанку радног односа уместо на рачуну осталих личних расхода. Наведено није у складу са одредбама члана 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани остали нематеријални трошкови, а мање остали лични расходи и накнаде у износу од 1.689 хиљада динара.

Ризик: Исказивање расхода у пословним књигама које није у складу са садржином рачуна у Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова накнада штете које потичи из радног односа врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 7.990 хиљада динара и односе се на приходе од камата у износу од 7.156 хиљада динара и приходе по основу позитивних курсних разлика у износу од 834 хиљада динара.

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

3.2.2.4. Финансијски расходи



Финансијски расходи исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 83.246 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата	78.705	118.050
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	308	392
Остали финансијски расходи	4.233	5.464
Укупно	83.246	123.906

Расходи камата исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 78.705 хиљада динара и односе се на расходе камата за дуговање према добављачима у износу од 45.121 хиљада динара, трошкови обрачунате камате за кредите узете код „Банка Поштанска штедионица“ ад, Београд у износу од 27.392 хиљада динара, трошкови обрачунате камате на износ зајма KFW4 у износу од 5.388 хиљада динара и обрачунате камата за неплаћање јавних прихода у износу од 804 хиљаде динара.

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од 308 хиљада динара и односе се на негативне курсне разлике настале приликом реализације ино-трансакција у износу од 202 хиљаде динара и на негативне курсне разлике по основу потраживања од привредног друштва „Building energy 1“ д.о.о. Крушевац у износу од 106 хиљада динара по основу Уговора о купопродаји топлотне број 8660 од 16. октобра 2015. године, односно уговорне казне која је прописана наведеним уговором.

Остали финансијски расходи исказани су у износу од 4.233 хиљаде динара и односе се на расходе по основу есконта меница по Уговору о регулисању начина измирења обавеза број 1112 од 9. марта 2022. године са „Лидер-про“ д.о.о. Сремска Митровица на име испорученог угља.

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

3.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 352 хиљада динара и односе се на приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности исказани су у износу од 48.396 хиљада динара и односе се на расходе по основу обезвређења потраживања од купаца.



На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.2.7. Остали приходи

Структура осталих прихода у 2022. години исказана је у укупном износу од 6.876 хиљада динара и односе се на приходе од продаје материјала исказане у износу од 2.404 хиљада динара, вишкове утврђене годишњим пописом у износу од 406 хиљада динара, приходе по основу укидања резервисања за јубуларне награде у износу од 1.454 хиљада динара, приходе од штета у износу од 137 хиљада динара, остале непоменуте приходе у износу од 2.290 хиљада динара и остале приходе у износу од 184 хиљада динара.

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

3.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 75.149 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Губици од продаје материјала	54.998
Други губици од расхода и отписа нематеријалне имовине	5
Мањак	95
Отпис потраживања по процени руководства	12.791
Расходи по основу расходања залиха материјала	983
Трошкови спорова	2.196
Издаци за културне и здравствене намене	4.081
Укупно	75.149

Губици од продаје материјала исказани су износу од 54.998 хиљада динара и односи се на продају угља „Енергетика“ доо, Крагујевац. Предузеће је у току 2022. године са купцем, привредним друштвом „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац, закључила два уговора о купопродаји угља број 94 од 14. јануара 2022. године о продаји 4.500 тона угља и број 992 од 7. марта 2022. године о продаји 7.000 тона угља. У вези продаје наведених количина угља, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуке број 39/1 од 14. јануара 2022. године и број 44/3 од 4. марта 2022. године којим је одобрена продаја уговорених количина угља (Напомена 3.2.1.6.)

Мањак исказан је у износу од 95 хиљада динара и односи се на мањак угља који је утврђен редовним годишњим пописом.

Отпис потраживања по процени руководства исказани су износу од 12.791 хиљада динара и односи се на директан отпис потраживања од купаца – правних и физичких лица, а на основу одлука Надзорног одбора.

Трошкови спорова исказани су у износу од 2.196 хиљада динара и односе се на трошкове по рачунима јавних извршитеља по основу поднетих предлога за извршење за купце који нередовно измирују обавезе према Предузећу.



Издаци за хуманитарне, културне и здравствене намене исказани су у износу од 4.081 хиљада динара и односе се на исплате синдикалним организацијама у складу са одредбама члана 46. Колективног уговора код послодавца која се односи на уплате У Фонд за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених, као и на донације према спортским клубовима и другим установама (Напомена број 3.1.3.).

3.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала.

3.2.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству⁵, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа.

3.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да предметни извештај састављен у складу са Одељком 7 МСФИ за МСП. На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама о готовинским еквивалентима и готовини Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са 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 одељцима МСФИ за МСП, којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ КРУШЕВАЦ**



Садржај

1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године	3
2. Биланс успеха	9
3. Извештај о осталом резултату	13
4. Извештај о променама на капиталу	15
5. Извештај о токовима готовине	18
6. Напомене уз финансијске извештаје	20



1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__	Почетно стање 01.01.20__
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		1.097.536	1.051.282	1.072.232
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	3.7;5	810		
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		810		
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аданси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНОСТИ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3.5;5	1.092.599	1.049.053	1.072.232
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		352.943	386.483	412.268
023	2. Постројења и опрема	0011		725.423	660.557	658.314
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013		14.184	1.958	1.588
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми	0014		49	55	62
029 (део)	6. Аданси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аданси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	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 (картије од вредности која се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени уделови	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	3.4;11;40	4.127	2.229	
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	3.14;38	0	0	0
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		499.475	485.952	455.754
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031		318.025	221.669	256.816
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	3.6;6	316.475	218.807	252.740
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	3.6;7	0	2.083	2.083
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	3.6;8	1.550	779	1.993
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	3.4;9	126.740	203.808	150.978
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		124.610	202.207	147.309
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		2.130	1.601	3.669
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	3,4;9	49.673	28.635	37.085
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		15.831	11.810	13.391
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		33.842	16.825	23.694
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	3,4;9	528	500	
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		528	500	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој 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	3,4;10	2.815	30.221	8.699
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	3,4;11	1.694	1.119	2.176
	D. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		1.597.011	1.537.234	1.527.986
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	3,10;12	123.001	123.001	113.001
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	3.10;12	35.880	35.880	35.880
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		35.880	35.880	35.880
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	3.10;12	1.472.156	1.075.384	958.826
350	1. Губитак ранијих година	0413		1.075.384	958.826	753.658
351	2. Губитак текуће године	0414		396.772	116.558	205.168
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		653.848	539.084	52.534
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	3.8;13	64.205	64.380	36.773
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		64.205	64.380	36.773
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	3.9;14	589.643	474.704	15.761
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 ликвидг у земљи	0424		589.643	474.704	15.761
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу ликвидг 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				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.256.438	1.914.653	2.285.397
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	3.4;15	323.999	240.830	199.769
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		215.058	172.427	199.769
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		108.941	68.403	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранстава	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	3.4;16	4.123	3.199	4.357
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	3.4;17	1.558.644	1.336.419	1.708.818
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		1.457.209	1.189.682	1.504.701
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		101.435	146.737	204.117
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	3.4;18	369.672	334.205	371.886



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		299.347	279.060	325.848
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		70.325	55.145	46.038
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				567
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455	3.10;12	1.313.275	916.503	809.945
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		1.597.011	1.537.234	1.527.986
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у Крушевцу
дана 31.05. 2023 године



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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.11;21	851.149	861.335
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	3.11;20	816.216	823.773
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		816.216	823.773
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	3.11;21	4.711	7.295
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		1.797	28.757
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		28.425	1.510
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.12;26	1.052.015	994.667
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.12;25	652.379	578.893
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.12;28	226.545	220.198
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		169.440	161.360
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		27.164	26.799
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		29.941	32.039
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.12;29	97.977	99.826
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		3.346	15.736
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.12;31	39.274	31.797
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.12;30	4.955	28.954
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.12;32	27.539	19.263



2. Биланс успеха

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	3.11;21	851.149	861.335
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 робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	3.11;20	816.216	823.773
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		816.216	823.773
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	3.11;21	4.711	7.295
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		1.797	28.757
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012		28.425	1.510
	B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	3.12;26	1.052.015	994.667
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	3.12;25	652.379	578.893
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	3.12;28	226.545	220.198
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		169.440	161.360
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зарада и накнада зарада	1018		27.164	26.799
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		29.941	32.039
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	3.12;29	97.977	99.826
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		3.346	15.736
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	3.12;31	39.274	31.797
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	3.12;30	4.955	28.954
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	3.12;32	27.539	19.263



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		200.866	133.332
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	3.11;22	7.990	6.650
660 и 661	І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		7.156	6.383
663 и 664	ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		834	267
665 и 669	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	3.12;33	83.246	123.906
560 и 561	І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	ІІ. РАСХОДИ КАМАТА	1034		78.705	118.050
563 и 564	ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		308	392
565 и 569	ІV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		4.233	5.464
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		75.256	117.256
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	3.11;24	352	48.294
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	3.12;35	48.396	1.151
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	3.11;23	6.876	104.061
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	3.12;34	75.149	11.942
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		866.367	1.020.340
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.258.806	1.131.666
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		392.439	111.326
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		4.333	5.232
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		396.772	116.558
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	3.12;38		
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	37	396.772	116.558
	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. Унањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Крушевцу
 дана 31.05.2023 године



Законски заступник

[Signature]

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



3. Извештај о осталом резултату

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		396.772	116.558
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних признања				
	а) добити	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добити или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добити	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добити или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добити	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добити или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добити	2011			
	б) губици	2012			



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добии	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока				
	а) добии	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добии	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026		396.772	116.558
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Српској

дена 31.05. 2023 године

Законски заступник



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



4. Извештај о променама на капиталу

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рп 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)
			2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	113.001	4010		4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	113.001	4012		4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004	10.000	4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	123.001	4014		4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	123.001	4016		4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	123.001	4018		4027		4036	



Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037		4046	148.164	4055	927.029	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047	-112.284	4056	31.797	4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039		4048	35.880	4057	958.826	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	116.558	4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041		4050	35.880	4059	1.075.384	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060	0	4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043		4052	35.880	4061	1.075.384	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044		4053		4062	396.772	4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045		4054	35.880	4063	1.472.156	4072	



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4073		4082	665.864
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4075		4084	809.945
4.	Нето промене у _____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077		4086	916.503
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079		4088	916.503
8.	Нето промене у _____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081		4090	1.313.275

у Крушевац
 дана 31. 05. 2023 године



Законски заступник
[Signature]

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



5. Извештај о токовима готовине

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07279094	Шифра делатности 3530	ПИБ 100319447
Назив Јавно комунално предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац		
Седиште КРУШЕВАЦ, МИКЕ СТОЈАНОВИЋА 13		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.149.188	1.021.961
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.052.121	949.397
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	33.225	4.582
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	63.842	67.982
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	1.252.797	1.449.747
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	918.471	1.060.635
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	45.490	78.060
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	220.201	224.937
4. Плаћене камате у земљи	3010	55.274	59.818
5. Плаћене камате у иностранству	3011	6.883	19.749
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	6.478	6.548
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015		
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	103.609	427.786
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017		
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019		
3. Остали финансијски пласмани	3020		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	113.380	42.292
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	113.380	42.292



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	113.380	42.292
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	200.000	510.000
1. Увећање основног капитала	3030		10.000
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	200.000	500.000
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	10.417	18.400
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	10.417	
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		18.400
7. Финансијски лизинг	3044		
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	189.583	491.600
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	1.349.188	1.531.961
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.376.594	1.510.439
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050		21.522
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051	27.406	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	30.221	8.699
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	2.815	30.221

у Крушевцу

дана 31.05. 2023 године



Законски представник

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).



6. Напомене уз финансијске извештаје

Градска Топлана ЈКП, Крушевац

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
za godinu završenu 31. decembra 2022. godine



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

1. ОСНИВАНЈЕ И ДЕЛАТНОСТ

Предузеће први пут је основано Одлуком SO 02313 о организовању 1979. године, као Јавно комунално Предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије са посебном одговорношћу, са скраћеним називом ЈКП “Градска топлана” Крушевац са П.О.

Матични број Предузећа је 07279094
PIB:100319447

Величина Предузећа: Средње правно лице

Предузеће сада поскује под називом: ЈКП “Градска топлана”-Крушевац, у Улици Мике Стојановића бр. 13, Крушевац.

Основна делатност: Производња и дистрибуција топле воде и паре, која се у јединственој класификацији делатности Предузећа води под шифром 35.30-снабдевање паром и климатизација.

Поред основне делатности, Предузеће регистровано и за следеће делатности:

- * 3530 - снабдевање паром и климатизација;
- * 4221 - груби грађевински радови и специфични радови niskogradnje;
- * 4211- изградња саобраћајница aerodromski pista i sportskih terena;
- * 4321 - постављање електричних инсталација и опреме;
- * 4322 - постављање цеовних инсталација;
- * 4329 - остали инсталациони радови;
- * 4519 - продаја моторних возила;
- * 4532 - продаја делова и прибора за моторна возила;
- * 4540 - продаја мотоцикла њиових делова и прибора;
- * 4671 - трговина на велико чврстим течним gasovitim gorivima i sličnim proizvodima;
- * 4673 - трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом;
- * 4674 - трговина на велико металном робом cevima uređajima i opremom za centralno grejanje;
- * 4663 - трговина на велико грађевинским машинaма;
- * 4752 - трговина на мало металном робом, bojama i staklom;
- * 4771 - остала трговина на мало у специјализованим продавницама (продаја угља);
- * 7112 - остало пројектовање;

Предузеће своју делатност обавља на подручју града. Функционисање Предузећа је организовано кроз секторе и службе. Организациона структура Предузећа заснована је на предметно – функционалном принципу.

У оквиру техничког сектора су:

- служба производње топлотне енергије,
- служба одржавања постројења,
- служба транспорта,
- служба дистрибуције и одржавања vrelonodnog sistema,



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

- служба електро-одржавања

У сектору финансијских послова су:

- служба набавке,
- служба naplate

У сектору комерцијале послова су следеће службе:

- служба računovodstva
- служба prodaje

Директно подређена служба директору предузећа је служба општих послова и служба развоја.

С обзиром да је Предузеће основано од стране Града Крушевца, оснивач има контролу над управљањем и пословањем Предузећа.

Своју делатност Предузеће обавља под условима који су propisani Законом и Одлуком Града о организовању Предузећа и другим одлукaма које се односе на делатност Предузећа.

Према Statutu Предузећа органи управљања су:

- Nadzorni odbor
- Direktor Предузећа.

Одлуку о усвајању финансијских извештаја donosi Nadzorni odbor.

На дан 31. децембра 2022. године, Предузеће има 184 запослених од тога 160 запослених за стално и 24 на одређено време. На дан 31.12.2021. године, у Предузећу је било 187 од тога 168 запослених за стално и 19 запослених на одређено време.

2. ОСНОВА ЗА СASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Предузеће води evidenciju и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) и осталом применљивом законском и подзаконском regulativom у Republici Srbiji (у daljem tekstu: Закон). За признавање, вредновање, презентацију и обелоданјивање позиција у финансијским извештајима Предузеће је, средње правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за mala и средња Предузећа („MSFI за MSP"). Такође, финансијски извештаји су састављени у складу са:

- ✓ Правилником о Kontnom оквиру и садржини računa у Kontnom оквиру за Предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Republike Srbije број 89/2020),
- ✓ Правилником о садржини и форми образaca финансијских извештаја за привредна Предузећа, задруге и предузетнике (Службени гласник Republike Srbije број 95/14 и 144/14).



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од MSFI за MSP као што следи:

- ✓ Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату propisanom од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима MSFI за MSP.
- ✓ Решење Министарства финансија Републике Србије бр. 401-00-4980/2019-16 до 21.11.2019. године (Службени гласник Републике Србије бр. 92/19) утврђује се превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (MSFI за MSP) који је одобрен и издат од стране Одбор за међународне računovodstvene standarde (IASB).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива propisuje računovodstvene postupke који у појединим случајевима одступају од захтева MSFI за MSP, као и то да је Законом о računovodstvu динар утврђен као званична валута извештавања, računovodstveni propisi Републике Србије могу одступати од захтева MSFI за MSP што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Шодно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са MSFI за MSP на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у računovodstvenim politikama које су наведене у даљем тексту.

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су за издавање од стране директора предузећа дана 31.05.2023. године

2.2. Правила проценjivanja

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следећу позицију:

- Финансијски инструменти по фер вредности кроз биланс успеха се вреднују по фер вредности

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у hiljadama dinara (RSD), који је функционална валута Предузећа и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије наведено, сви износи су наведени у динарима заокружени у hiljadama.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

2.4. Коришћење проценјивања

Састављање финансијских извештаја у складу применим оквиrom за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирane вредности средстава и обавеза, као и прихода и rashoda у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је проценјена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, date су у оквиру следећих напомена:

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

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

3.1. Наčело сталности пословања ("going concern")

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности. Предузеће је у току 2022. године iskazalo neto губитак у износу од RSD 374,338 hiljada, губитак изнад висине капитала у износу од RSD 1.121.232 hiljade, а краткорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од RSD 2.238.206 hiljada значајно превазилазе обртну имовину iskazanu у износу од RSD 501,558 hiljada. Иако, текући рачуни Предузећа нису били су у повременој блокади током 2022. Године, наведене околности указују на материјалну неизвесност у веzi са способношћу Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталности пословања. Међутим, према члану 16. Статута ЈКП "Градска топлана" Крушевац,



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Скупштина града Крушевца може предузети мере којима ће обезбедити услове за несметано функционисање Предузећа. Такође, у прилогу претпоставке сталности пословања, треба имати у виду и следеће чињенице:

- ✓ Предузеће је од јавног интереса, основано од стране Града Крушевца, ради производње и дистрибуције топлотне енергије до крајњих корисника на територији Града Крушевца
- ✓ Предузеће и поред отежале ликвидности у протеклом периоду, успешно је измиривало текуће обавезе како према добављачима тако и према запосленима
- ✓ Предузеће у наредном периоду очекује да поред приближавања цене својих услуга тржишним као и прикључком нових корисника, доведе до већег priliva средстава на рачун Предузећа а тиме и побољшања текуће ликвидности.

3.2. Пословне промене у страниј валути

Пословне промене у страниј валути су прерачунате у динаре по средњем курсу валуте или другом међусобно уговореном курсу, утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Монетарне позције исказане у страниј валути на дан биланса стања, прерачунате су у динаре према средњем курсу или другом међусобно уговореном курсу, утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан биланса. Немонетарне позције прерачунате су у динаре према средњем курсу валуте који је важио на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу извршених плаћања и наплата у страним средствима плаћања у току године као и курсне разлике настале приликом преводјења средстава и обавеза исказаних у страниј валути на дан биланса исказане су у билансу успеха Предузећа, као приходи/rashodi по основу курсних разлика у оквиру позције финансијских прихода/rashoda.

Потраживања у које је уграђена валутна клаузула прерачуната су у динаре по средњем курсу валуте који је важио на дан биланса. Позитивни и негативни ефекти настали по овом основу исказани су у билансу успеха Предузећа, као приходи/rashodi по основу ефеката уговорене заштите од ризика у оквиру категорије осталих прихода/rashoda.

Званични средњи курсеви значајнијих страних валута су:

Валута	2021	2022
CHF	113,64	119,25
USD	103,93	110,15
EUR	117,58	117,32



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

3.3. Упоредни подаци

Предузеће је изменило почетно стање код залиха и потраживања, да би одразило корекције извршене по утврђених грешака, као што следи:

BILANS STANJA

U hiljadama RSD

	01.01.2022.	Korekcije	Korigovano stanje
A K T I V A			
Stalna imovina			
Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva	1.075.981	-24.699	1.051.282
Ukupna stalna imovina	1.075.981	-24.699	1.051.282
Obrtna imovina			
Zalihe	219.586	2.083	221.669
Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	2.083	-2.083	-
Potraživanja (potraživanja po osnovu prodaje, ostala kratkoročna potraživanja, kratkoročni finansijski plasmani)	232.957	-14	232.943
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	30.207	14	30.221
Porez na dodatu vrednost i AVR	1.119	-	1.119
Ukupna obrtna imovina	485.952	-	485.952
Odložena poreska sredstva	92.256	-92.256	-
Ukupna poslovna imovina	1,654,189	-116.955	1.537.234
P A S I V A			
	01.01.2022.	Korekcija	Korigovano stanje
Kapital			
Osnovni kapital	123.001	-	123.001
Neraspoređeni dobitak	148.164	-112.284	35.880
Gubitak	-995.524	-79.860	-1.075.384
Ukupni kapital	-	-	-
Dugoročna rezervisanja i obaveze			
Dugoročna rezervisanja	17.017	47.363	64.380
Dugoročni krediti	474.704	-	474.704
Ukupno dugoročna rezervisanja i obaveze	491.721	-	539.084
Kratkoročne obaveze			
Kratkoročne finansijske obaveze	240.830	-	240.830
Obaveze iz poslovanja	1.339.618	-	1.339.618
Ostale kratkoročne obaveze	306.379	27.826	334.205
Ukupne kratkoročne obaveze	1.886.827	-	1.914.653



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Губитак изнад висине капитала	-724.359	-192.144	-916.503
Укупна пасива	1.654.189	-116.955	1.537.234

BILANS USPEHA

U hiljadama RSD

	01.01.2022	Korekcije	Korigovani bilans uspeha
Poslovni prihodi			
Prihodi od prodaje	812.317	11.456	823.773
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	7.295	-	7.295
Ostali poslovni prihodi	69.537	-39.270	30.267
Ukupni poslovni prihodi	889.149	-27.814	861.335
Poslovni rashodi			
Troškovi materijala	578.893	-	578.893
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	220.198	-	220.198
Troškovi amortizacije i rezervisanja	88.515	40.265	123.577
Ostali poslovni rashodi	66.796	-	66.796
Ukupni poslovni rashodi	954.402	40.265	994.667
Poslovni dobitak / (gubitak)			
Finansijski prihodi	6.650	-	6.650
Finansijski rashodi	96.082	27.824	123.906
Ostali prihodi	148.828	-	152.355
Ostali rashodi	37.379	-	13.093
Dobitak / (Gubitak) iz redovnog poslovanja	-43.236	-68.090	-111.326
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	-5.232	-	-5.232
Dobitak / (Gubitak) pre oporezivanja	-48.468	-68.090	-116.558
Porez na dobitak			
Poreski rashod perioda	20.028	-20.028	-
Neto dobitak / (gubitak)	-68.496	-48.062	-116.558

Prikazane korekcije su u skladu sa članom 18. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća, materijalno značajne greške i izvršena je korekcija uporednih podataka u propisanim obrascima.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

3.4. Финансијски инструменти

Класификација

Предузеће класификује своја финансијска средства у следеће категорије: финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, кредити и потраживања, финансијска средства расположива за продају и средства која се држе до рока доспећа. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена. Руководство врши класификацију својих финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања.

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха

Финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха су финансијска средства која се држе ради трговања. Финансијско средство се класификује у ову категорију уколико је прибављено првенствено ради продаје у кратком року. Деривати се такође класификују као средства која се држе ради трговања, осим ако су одређени као инструмент заштите од ризика. Средства у овој категорији су класификована као текућа средства.

Кредити и потраживања

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

Потраживања се састоје од потраживања од купца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

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

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на računima код банака.

Финансијска средства расположива за продају



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Финансијска средства расположива за продају су нeдeриватна финансијска средства која су наведена као расположива за продају и нису класификована као кредити и потраживања, финансијска средства која се држе до доспећа или финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха. Финансијска средства расположива за продају су пласмани за које постоји намера држања у неодређеном временском периоду, који могу бити продате због потребе за ликвидношћу или услед промене каматних стопа, девизних курсева или тржишних цена. Уколико за финансијска средства расположива за продају не постоји активно тржиште, уколико су са фиксним роком доспећа, финансијска средства расположива за продају се вреднују по амортизованој вредности применом метода ефективне каматне стопе.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2022. године Предузеће нема финансијска средства која се држе до доспећа.

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем računovodstvenog обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Финансијска средства расположива за продају и финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха се, након иницијалног признавања, исказују по фер вредности.

Престанак признавања финансијских средстава

Предузеће врши искњижење финансијског средства када права на прилiv gotovine по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Предузећа, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских instrumenata је износ за који средство може бити разменјено, или обавеза измирена, између обавештених, волјних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Предузеће користи.

- Фер вредност појединих финансијских instrumenata iskazanih по номиналној вредности је приближно једнака њиховој knjigovodstvenoj вредности. Ови instrumenti обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свode на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Рукoвoдство је мишљења да услед природе пословања Предузећа и његових општих политика, нема значајних разлика између knjigovodstvene и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу проценjenih губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, bonitet купца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купца и time изазване будуће naplate у готовини. Стварни ниво потраживања која су napлаћена може да се разликује од проценjenih нивоа naplate, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у каšnjenju најмање годину дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у punom износу доспелих, а ненаплаћених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купца преко рачуна исправке вредности donosi директор Предузећа или Надзорни одбор.

Директан отпис потраживања од купца се врши под условом да су потраживања prethodno била укључена у приходе Предузећа, да је потраживање у knjigama Предузећа отписано као ненаплативо и да Предузеће није могло да napлати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купца donosi директор Предузећа или Надзорни одбор.

Финансијске обавезе



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштenu вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, уманјен за отплате главнице, а увећан или уманјен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Примљени кредити са уговореном валутном клаузулом се обрачунавају у динарској противвредности девизног износа неотплаћеног дела кредита. Приходи и rashodi настали по основу примене валутне клаузуле евидентирају се у оквиру биланса успеха као финансијски приходи, односно финансијски rashodi, односно као остали приходи и rashodi за ефекте ревалоризације применом стопе раста цена на мало.

Предузеће врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другог.

Обавезе из пословања

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

3.5. Некретнине, постројења и опрема

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

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

Сасгласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се проценује како би се утврдио износ обезвређења.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Уколико је надокнадиви износ nekог средства проценjen као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се уманjuje до висине надокнадиве вредности, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвреденja се признаје у износу разлике, на терет rashoda.

Добичи од продаје некретнина, постројенja и опреме се knjiже директно у корист осталих прихода. Губици по основу продаје или rashodovanja некретнина, постројенja и опреме терете остале rashode.

Амортизација некретнина, постројенja и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако да се набавна вредност некретнина, постројенja и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Применjене стопе амортизације у текућем и претходном обрачуномском периоду су:

- ✓ Грађевински објекти 20-45 година (2%-5%)
- ✓ Производна опрема 5-50 година (2%-20%)
- ✓ Путничка возила 7-15 година (6%-15%)
- ✓ Канцеларијска опрема 5-15 година (6%-20%)
- ✓ Раћунари 5-8 година (12%-20%)

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

3.6. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањенja цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и резервних делова чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обраћун излаза залиха врши се по методу просечно ponderисаних цена.

Терећенjem осталих rashoda врши се исправка вредности залиха материјала у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе материјала и залихе које по квалитету не одговарају standardима се у потпуности отписују. Исправка вредности - обезвреденje залиха врши се за материјал и резервне делове који су без промена дуже од 1 године.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу.

3.7. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина засебно стечена почетно се вреднује по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, умањене за трговинске попусте и рате, као и свих директно propisanih троškova припреме имовине за њену употребу.

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизује се применом пропорционалне методе. Обрачун амортизације почиње по истeku месеца у којем је започето њихово коришћење.

Проценјени корисни век употребе изражава се годишњим стопам амортизације које могу да произилазе из уговора или ако то не постоји, она се амортизују у периоду од 5-10 година. Проценјени корисни век употребе по потреби се преиспитује на крају обрачунског периода (poslovne године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

3.8. Накнаде запосленима

Краткорочне beneficije запослених - porezi i doprinosi за обавезно социјално осигурање

У складу са propisima који се примењују у Republicи Србији, Предузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавaju применом законом propisanih stopa. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца knjiже се на терет троškova у периоду на који се односе.

Дугорочне beneficije запослених - обавезе по основу отпремнина и jubilarnih nagrada

У складу са Законом о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 2 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 2 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Republicи Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Предузеће може, doneti одлуку о исплати jubilarnih nagrada.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина и jubilarnih nagrada извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата, на основу обрачуна. Будући да се ради о дугорочним накнадама запосленима, а не о





Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

naknadama nakon prestanka radnog odnosa, aktuarski dobici i gubici, kao i troškovi prethodne službe priznaju se u celini u periodu u kome nastanu. Preduzeće nema dodatnih obaveza za naknade zaposlenima po ovom osnovu.

Kratkoročna, plaćena odsustva

Prema proceni rukovodstva Preduzeća, iznos kratkoročnih plaćenih odsustava na dan 31. decembra 2022. godine nije materijalno značajan i shodno tome, Preduzeće nije izvršilo ukalkulisavanje navedenih obaveza na dan bilansa stanja.

3.9. Rezervisanja

Rezervisanje se priznaje u bilansu stanja u momentu kada Preduzeće ima pravnu ili stvarnu obavezu nastalu kao rezultat prošlih događaja i kada je verovatno da će podmirenje obaveze zahtevati odliv sredstava s ekonomskim koristima.

3.10. Kapital

Kapital Preduzeća obuhvata osnovni kapital po osnovu udela osnivača i akumulirani rezultat.

3.11. Prihodi

Prihodi od prodaje i pružanja usluga

Prihodi od prodaje proizvoda i robe se priznaju u momentu kada se značajni rizici i koristi koji proizilaze iz vlasništva nad proizvodima i robom prenesu na kupca. Prihodi od prodaje proizvoda i robe su iskazani po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od pružanja usluga se priznaju u obračunskom periodu u kome je usluga pružena i iskazuju po fakturnoj vrednosti umanjenoj za odobrene popuste i porez na dodatu vrednost.

Prihodi od aktiviranja učinaka

U okviru prihoda od aktiviranja učinaka i materijala, iskazuju se prihodi po osnovu upotrebe robe, proizvoda i usluga za nematerijalna ulaganja, za osnovna sredstva, za materijal.

Finansijski prihodi

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika, dividendi i ostali finansijski prihodi, ostvareni iz odnosa sa drugim pravnim licima.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се одnose.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добаци по основу продаје некретнина, постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добаци од продаје биолошких средстава, добаци по основу продаје дугорочних hartija од вредности и учеšћа у капиталу, добаци од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (fer) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних rashoda за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са računovodstvenom politikom Предузећа.

3.12. Rashodi

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

Poslovni rashodi

Poslovni rashodi обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате robe, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, 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.

Finansijski rashodi

Finansijski rashodi обухватају rashode по основу камата и курсних разлика и остале финансијске rashode. Rashodi kamate обухватају камату обрачунату на примљене кредите, која се evidentира у билансу успеха периода на који се одnose, а у складу са начелом узрочности.

Остали rashodi

У оквиру осталих rashoda исказани су губици по основу продаје и rashodовања некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици по основу rashodовања и продаје биолошких средстава, губици по основу продаје hartija од вредности и учеšћа у капиталу правних лица, губици од продаје материјала, manjkovi, rashodi по основу ефеката уговорене заштите од ризика, rashodi по основу директних otpisa потраживања, rashodi по основу obezvreђења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, hartija od вредности и потраживања у складу са računovodstvenom politikom Предузећа.

3.13. Државна давања

Државна давања се евидентирају у складу са одлуком или извештајем директора о врсти државног давања а у складу са Оделјком 24, параграф 4 MSFI за MSP.

3.14. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунао применом propisane poreske stope од 15% на основу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања iskazana у билансу uspeha, након usklađivanja прихода и rashoda на начин propisan пореским zakonodavstvom Републике Србије. Износ овako утврђеног пореза и iskazanог у пореској prijavi се уmanjuje по основу пореских kredita и пореских podsticaja. Предузеће има акумулирани порески губитак из ранијих година који се користи за уmanjenje текућег пореза.

Пореско zakonodavstvo Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у prethodnim periodima. Међутим, губици из текућег периода iskazани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добичи, могу се iskoristiti за уmanjenje добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не duže од pet година.

Одложени порез

Руководство Предузећа (директор или финансијски директор) procenjuje значајност висине одложених пореских средстава / обавеза и одлучује да ли ће се вршити njihovo računovodstveno обухватање.

4. UPRAVLJANJE FINANSIJSKIM RIZICIMA

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризикима и то:

- Tržišnim ризикима,
- Riziku likvidnosti,
- Kreditnom ризиком.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Управљање ризикима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Предузећа у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

4.1. Тржишни ризик

(a) Ризик од промене курса страних валута

Предузеће је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено EUR. Devizni ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страним валутама и/или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Предузеће минимизира devizni ризик кроз минимизирање отворене devizne позиције.

	u 000 RSD			
	Imovina		Obaveze	
	2022	2021	2022	2021
EUR	-	-	(1.006.076)	(862.270)
USD	-	-	-	-
CHF	-	-	-	-
	-	-	(1.006.076)	(862.270)

У табели испод приказана је осетљивост Друштва на апресацију или депресацију RSD за 10% у односу на наведене стране валуте.

Стопа осетљивости од 10% представља процену руководства Друштва у погледу могућих промена курса RSD у односу на ове стране валуте.

	u 000 RSD			
	2022		2021	
	10%	-10%	10%	-10%
EUR	(100.608)	100.608	(86.227)	86.227
USD	-	-	-	-
	(100.608)	100.608	(86.227)	86.227

Предузеће је осетљиво на промене deviznog курса евра и конвертибилне марке (EUR, BAM). Следећа табела представља детаље анализе осетљивости Предузећа на пораст и смањење од 10%



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

курса динара у односу на дату страну валуте. Стопа осетљивости се користи при интерном приказивању девизног ризика и представља процену руководства разумно очекиваних промена у курсевима страних валута. Анализа осетљивости укључује само ненамјерена потраживања и обавезе исказане у страниј валути и усклађује њихово преводeње на крају периода за промену од 10% у курсевима страних валута. Позитиван број из табеле указује на повећање резултата текућег периода у случајевима jaчања динара у односу на валуту о којој се ради. У случају слабљења динара од 10% у односу на страну валуту, утицај на резултат текућег периода био би супротан оном исказаном у претходном случају. Главни разлог за наведено лежи у чињеници да Предузеће има претежно кратку позицију у валути, те су стога обавезе у страниј валути дaleко веће од потраживања у истој.

(b) Ризик од промене каматних стопа

Предузеће је делимично изложено ризикима који кроз ефекте промена висине тржишних каматних стопа делују на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Предузећа је делимично изложено ризику промене каматних стопа зато што поседује део обавезе са варијабилном каматном стопом.

4.2. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немogućности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измјерење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно проценује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Следећа табела представља роčnost доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године:

У хилјадaма RSD	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Потраживања по основу продаје	203,808	-	-	203,808
Потраживања из специфичних послова	2,186	-	-	2,186
Друга потраживања	23.967	-	-	23.967
Краткорочни финансијски пласмани	500	-	-	500
Готовински еквиваленти и готовина	30,221	-	-	30,221
Укупно	260.682	-	-	260.682
Дугорочне обавезе	-	-	474,704	474,704
Краткорочне финансијске обавезе	-	240,830	-	240,830
Обавезе из пословања	1,336,419	-	-	1,336,419
Обавезе из специфичних послова	-	-	-	-





Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Друге обавезе	236,431	-	-	236,431
Укупно	1,572,850	240,830	474,704	2,288,384
Рoчна неусклађеност на дан 31. децембар 2021.	1.312.168	240,830	474,704	2.027.702

Следећа табела представља рoчност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2022. године:

У хиљадама RSD	До 3 месеца	Од 3 месеца до 1 године	Од 1 до 5 година	Укупно
Потраживања по основу продаје	150,980	-	-	150,980
Потраживања из специфичних послова	138	-	-	138
Друга потраживања	36,963	-	-	36,963
Краткорoчни финансијски пласмани	528	-	-	528
Готовински еквиваленти и готовина	2.815	-	-	2.815
Укупно	191.424	-	-	191.424
Дугорoчне обавезе	-	-	602,328	602,328
Краткорoчне финансијске обавезе	215,058	96,256	-	311,314
Обавезе из пословања	101,434	1,457,210	-	1,558,644
Обавезе из специфичних послова	-	-	-	-
Друге обавезе	32,258	246,345	-	278,603
Укупно	348,750	1,799,811	602,328	2,750,889
Рoчна неусклађеност на дан 31. децембар 2022.	157.326	1,799,811	602,328	2.559.465

4.3. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настanka финансијских губитака Предузећа као резултат каšnjenja клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Предузећа по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкaма и финансијским институцијaма, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају



Градска Toplana JKP, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

неблаговременог измиривања обавеза купца према Друштву, истима се прекида испорука грејања. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утуženja, вансудска поравнања и остало.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од RSD 2,815 hiljada (31. децембар 2021. године: RSD 30,221 hiljada), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Рацио обрта потраживања од купца у 2022. години износи 6,16. Просечно време наплате потраживања у 2022. години износи 59 дана.

Рацио обрта добављача у 2022. години износи 1,08185. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 337 дана.

4.4. Управљање ризиком капитала

Предузеће се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Предузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала.

Предузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Предузећа и његовог укупног капитала.

На дан 31. децембра 2022. године губитак Предузећа је изнад висине капитала.

4.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности aktive и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од knjigovodstvene вредности. У Republicи Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске aktive и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним knjigama неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су iskazана по амортизованој вредности проценjuje се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Предузеће могло да прибави дугорочне позajмice, а која одговара ефективној каматној стопи. Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањeња за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима проценjuje се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеном финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

5. НЕКРЕТНINE, ПОСТРОЈEЊA И ОПРЕМА

Позицију некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2022. године саčinјавују следеће ставке:

у 000 динара

Red Broj	Naziv	Nabavna vrednost	Amortizacija	Sadašnja vrednost
1	Nematerijalna imovina	900	90	810
2	Zemljište	6,950		6,950
3	Građevinski objekti	1,034,507	688,514	345,993
4	Oprema	1,556,590	831,167	725,423
5	Nekretnine, постројења и опрема у припреми	20,131	5,947	14,184
6	Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми	123	74	49
	Укупно:	2,619,201	1,525,792	1,093,409



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Табела промена на позицији некретности, постројења и опрема је дата у наставку.

(у €)

ОПИС	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Опрема	НПО у припреми	Улагања на туђим ОС	Нематеријална улагања	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Станје, на почетку године	6,950	1,028,660	1,438,874	6,642	123		2,481,249
Инвестиције у објекте - реконструкције			-	5,847		900	5,847
Пренос са инвестиција у току - објекти	-	5,847	-	(5,847)	-		-
Донација објеката по записнику - 640	-	-	-	-	-		-
Инвестиције у опрему - остало		-		43,520			43,520
Активација опреме - остало		-	-	(30,031)			(30,031)
Набавка опреме	-	-	123,365				123,365
Донација опреме по записнику - 640		-	-				-
Рашодовање по попису	-	-	(5,649)		-		(5,649)
Станје, на крају године	6,950	1,034,507	1,556,590	20,131	123	900	2,618,301
КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Станје, на почетку године	-	644,304	758,385	4,684	123		1,407,496
Корекција почетног станја		4,822	19,932		-68		24,686
Амортизација текуће године	-	39,387	58,494		6	90	97,977
IV акумулирана у рашодованим средствима	-	-	(5,644)	-	-		(5,644)
Обезвредјење опреме у припреми	-	-	-	1,263	-		1,263
Станје, на крају године	-	688,514	831,167	5,947	61	90	1,525,779
Нето садашња вредност 31. децембар 2021.	6,950	379,534	660,557	1,958	55		1,049,053
Нето садашња вредност 31. децембар 2022.	6,950	345,993	725,423	14,184	49	810	1,093,409



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Улагање у нематеријалну имовину у износу од 900 hiljada dinara односи се на инсталацију(kupovinu) новог програма за knjiženje poslovnih promena. Улагање у грађевинске објекте у износу од 5,847 hiljade dinara односи се на инвестирање у vrelovodnu mrežu. Улагање у опрему у износу од 123,365 hiljade dinara односи се највећим делом на ulaganja u kotlovska postrojenja na ugalj u CTI(centralnom toplotnom izvoru) i kotlarnici u naselju "Bare".

Prilikom sastavljanja финансијских извештаја за 2022. годину, Nadzorni odbor Preduzeća је својом одлуком број 72/1 од 01.03.2023. године, usvojilo Zapisnik o stanju osnovnih sredstava na dan 31.12.2022. године. Preduzeće је извршило obezvređenje NPO u pripremi u ukupnom износу (uključujući i prethodne године) од RSD 5,947 hiljade dinara, a na bazi popisa sprovedenog na dan 31.12.2022. kada је вршена procena nadoknadivnog износа u skladu sa zahtevima MSFI за MSP, odeljak 17 s obzirom da su postojale indicije da је дошло до umanjenja вредности investicija u toku zbog protoka vremena od kada su projekti урађени до дана sastavljanja финансијских извештаја за 2022. годину.

Takoђе, Rešenjem direktora formirana је komisija čiji је задатак bio da proceni preostali korisni vek upotrebe нематеријалних ulaganja, грађевинских objekata, opreme i ulaganja u tuđa osnovna sredstva. Ista је o tome sačinila zapisnik i uz njega tabelarni prikaz procene preostalog korisnog veka upotrebe za sva ostala sredstva. Odlukom direktora usvojen је Zapisnik i proknjižen је u poslovnim knjigama pod 31.12.2022.godine.

6. ZALIHE

Struktura zaliha na dan 31.12.2022. године је sledeća:

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Materijal	317,340	248,139
Rezervni delovi	806	806
Sitni inventar i HTZ oprema	321	7,541
Obezvređivanje (ispravka вредности)	-1,992	-37,679
Ukupno:	316,475	218,807

Odlukom direktora број 6579 од 31.12.2022. године, a donetom na bazi Zapisnika komisije na dan 31.12.2022. године, извршен је indirektan otpis (obezvređivanje) вредности svih zaliha po početnom stanju koji nemaju promet u 2022.godini, koji imaju manju neto ostvarivu вредност od вредности po kojima се воде u poslovnim knjigama Preduzeća.

7. Roba namenjena prodaji

Odlukom direktora број 6584 од 31.12.2022.godine, извршена је korekcija početnog stanja u poslovnim knjigama Preduzeća sa konta grupe 14 na konta grupe 13 u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

друштва. Наиме, извршено је усклађивања захтева MSFI за MSP којим се регулише ова промена а на којима се заснива Правилник о računovodstvu i računovodstvenim politikama Предузећа.

Роба намењена продаји односи се на стан који је купљен ради даље продаје, у пословним knjigama на дан 31.12.2022. године, evidentiran у износу од 2,083 hiljade dinara. На основу Извештаја Службе општих послова, током 2017. године, pokrenut је судски поступак за iseljenje из стана и ulaženje у posed istog, како би се у што краћем року извршила prodaja.

У току 2018 године на основу Rešenja стан је укњижен у Катастру непокретности Крушевац чиме је потврђено власништво над станом. У 2019. години, суд је presudio у нашу корист и чека се да одлука postane pravosnažna. У 2021. години, doneta је pravosnažna одлука у нашу корист и Odlukom nadzornog odbora број 39/2 од 14.01.2022. године, стан је стављен у prodaju. Odlukom nadzornog odbora број 63/4 од 16.11.2022. године, стан је ушао у proceduru prodaje ЈКП "Vodovod"-Kruševac. Очекује се реализација prodaje у 2023. години. Odlukom Nadzornog odbora број 75/1 од 22.03.2023. године, prestale су да важе одлуке nadzornog odbora број 29/2 од 14.01.2022. године и број 63/4 од 16.11.2022. године и стан је истом дат gradu Kruševcu без накнаде. Odlukom direktora број 6595 од 31.12.2022. године, стан је у пословним knjigama obezvređen у potpunosti.

8. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ

у 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Плаћени аванси за залихе и услуге	1,550	779

9. ПОТРАЖИВАЊА

Структура потраживања по основу prodaje на дан 31.12.2022. је следећа:

у 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Potraživanja od kupaca u zemlji	265,941	305,730
Ostala potraživanja	7,802	2,788
Ispravka vrednosti od kupaca u zemlji	(141,330)	(103,523)
Ispravka vrednosti-ostala potraživanja	(5,673)	(1,187)
Ukupno:	126,740	203,808

Odlukom direktora број 6582 од 31.12.2022. године, а donetom на бази извештаја о proceni vrednosti potraživanja од стране rukovodstva на дан 31.12.2022. године, извршен је indirektan otpis (ispravka) vrednosti свих potraživanja starijih од 180 дана.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Структура потраживања - купци у земљи, на дан 31.12.2022. је следећа:

у 000
динара

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Потраживања од купца пословни простор	51,278	65,259
Потраживања од купца пре stečajnog postupka	1	-
Потраживања од купца грађани	94,917	100,754
Утуђени купци - пословни простор	23,634	30,582
Утуђени купци - грађани	96,088	109,119
Потраживање од купца у stečaju	22	16
Исправка вредности	(141,330)	(103,523)
Укупно:	124,610	202,207

Структура потраживања из специфичних послова

у 000
динара

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Остала потраживања из специф. послова	4,599	3,707
Остала потраживања (kamate, radnici, štete i sl.)	145,328	170,155
Потраживања по основу pretplać. poreza	33,842	16,825
Потраживање по основу PDV-a	11,126	2,496
Исправка вредности	(145,222)	(164,548)
Укупно:	49,673	28,635

Због каснијег пристизања документације, извршена је корекција почетног стања (уманjenje) konta 2252-Потраживања од Фонда за боловање преко 30 дана у износу од 14 хиљаде RSD.

Потраживања по краткорочним финансијским пласманима

у 000
динара

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Потраживање за позajmnicu	528	500
Укупно:	528	500



Градска Toplana JKP, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Преглед услађености потраживања на дан 31.10.2022. године
у 000
динара

Назив	Укупан износ потраживања по књигамa	Укупан износ неуслађених потраживања	Учешће износа неуслађених потраживања у укупном износу потраживања
Потраживања од купца у земљи	127.102	3,167	2%

Назив	Укупан број потраживања	Број неуслађених потраживања	Учешће броја неуслађених потраживања у укупном броју потраживања
Потраживања од купца у земљи	708	17	2%

10. ГОТОВИНА I ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

у 000
динара

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Чекови	17	-
Текући рачун	2,527	29,958
Благajна	231	217
Остала новчана средства	40	46
Новчана средства чије је коришћење ограничено	415	415
Исправка вредности средства чије коришћење ограничено	-415	-415
Укупно:	2,815	30,221



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Због каснијег пристизања документације, извршена је корекција почетног стања (увећање) konta 24820-Потраживања од Фонда за боловање преко 30 дана у износу од 14 хиљаде RSD.

11. СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ AVR-A

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Unapred plaćeni troškovi	1,185	726
AVR-obračunata kamata	509	393
Ostala AVR		-
Ukupno:	1,694	1,119

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Dugoročna AVR	4,127	2,229
Ukupno:	4,127	2,229

12. KAPITAL

Структура капитала на дан 31.12.2022. године

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Državni kapital	123,001	123,001
Neraspoređena dobit ranijih godina	35,880	35,880
Neraspoređena dobit tekuće godine	-	-
Gubitak iz ranijih godina	1,075,384	958,826
Gubitak tekuće godine	396,772	116,558
Ukupno:	-1,313,275	-916,503

Предузеће је у 2022. години, пословало са губитком у износу од 396,772 хиљаде динара и на дан 31.12.2022. године, има губитак изнад висине капитала у износу од - 1,313,275 хиљаде динара.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Takođe, zbog kašnjenja u pristizanju dokumentacije iz ranijih godina(kamata od dobavljača na ime kašnjenja u izmirivanju obaveza) a koje su materijalno značajne, Odlukom direktora broj 6596 od 31.12.2022.godine, izvršeno je povećanje gubitka iz ranijih godina u iznosu od 27,824 hiljade dinara. Odlukom direktora o usvajanju Zapisnika komisije o proceni preostalog korisnog veka upotrebe osnovnih sredstava izvršena je korekcija(povećanje) gubitka iz ranijeg perioda i to za 2020.godinu u iznosu od 8,185 hiljade dinara i za 2021.godinu u iznosu od 16,514 hiljade dinara. Odlukom direktora broj 6593 od 31.12.2022.godine, izvršena je korekcija(povećanje) gubitka iz ranijih godina na ime korekcije rezervisanja za otpremnine na dan 01.01.2022.godine, u iznosu od 16,973 hiljade dinara. Odlukom direktora broj 6594 od 31.12.2022.godine, izvršena je korekcija(povećanje) gubitka iz ranijih godina na ime prve primene rezervisanja za jubilarne nagrade u iznosu od 30,390 hiljade dinara. Odlukom direktora broj 6597 od 31.12.2022.godine, izvršena je korekcija(smanjenje) neraspoređene dobiti iz ranijih godina na ime ukidanja primene Odeljka 29 MSFI za MSP-Porez na dobitak u iznosu od 112.284 hiljade dinara kao i korekcija(smanjenje) gubitka iz ranijih godina u iznosu od 20,028 hiljade dinara.

13. DUGOROČNA REZERVISANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Rezervisanja za otpremnine	37,082	33,990
Rezervisanja za jubilarne nagrade	27,123	30,390
Ukupno:	64,205	64,380

U skladu sa Odlukom direktora broj 6593 od 31.12.2022. godine, Preduzeće primenjuje (evidentira) u svojim poslovnim knjigama Odeljak 28 MSFI za MSP - rezervisanja za otpremnine. U skladu sa obračunom koji je sastavni deo odluke, Preduzeće je na ime rezervisanja otpremnina po Odeljku 28 MSFI za MSP, u svojim poslovnim knjigama iskazalo efekat za 2022. godinu u iznosu od 37,082 hiljade dinara. Takođe, zbog nerealnih parametara kod obračuna rezervisanja za 2021.godinu, Preduzeće je korigovalo početno stanje u iznosu od 16,973 hiljade dinara.

Odlukom direktora broj 6588 od 31.12.2022. godine, nisu vršena rezervisanja za sudske sporove jer se procenom pravne službe očekuje pozitivan ishod istih.

Odlukom direktora broj 6594 od 31.12.2022.godine, Preduzeće primenjuje(evidentira) u svojim poslovnim knjigama Odeljak 28 MSFI za MSP-rezervisanja za jubilarne nagrade. U skladu sa obračunom koji je sastavni deo odluke, Preduzeće je na ime rezervisanja za jubilarne nagrade po Odeljku 28 MSFI za MSP, u svojim poslovnim knjigama iskazalo efekat za 2022.godinu u iznosu od 27,123 hiljade dinara.

Opis	Uslovi kredita
------	----------------



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Naziv banke	Republika Srbija KFW-4 program
Iznos ugovorenog kredita	2,100,000 €
Broj i datum Ugovora	48-1679/2012 Od 30.04.2012.
Rok vraćanja	10.12.2023
Kamatna stopa	2,50%
Grejs period	3,5 godine
Zalog/obezbeđenje	Sopstvene Menice
Iznos povučenog kredita na dan 31.12.2022. godine	2,091,978.49 €
Iznos otplaćenog kredita na dan 31.12.2022.	264,411.76 €
Stanje kredita na dan 31.12.2022.	1,827,566.73 €
Deo koji dospeva u 2023. godini	215.057.818,41 RSD
Stanje kredita na dan 31.12.2022.	215.057.818,41 RSD

U 2021.godini, Preduzeće je uzelo dugoročni kredit od Poštanske štedionice u iznosu od 500.000.000 RSD sa rokom vraćanja 60 meseci i uz grejs period od 12 meseci. Tokom 2022.godine, isplatili smo 10,417 hiljade dinara i aneksirali smo ga uz novi grejs period do 23.07.2023. godine. Deo koji dospeva u 2023.godini, iznosi 63,918 hiljade dinara.

Takođe, u 2022.godini smo od Poštanske štedionice uzeli novi kredit u iznosu od 200,000 hiljade dinara sa grejs periodom od tri meseca(do 23.03.2023.godine). Deo koji dospeva za plaćanje u 2023.godini, iznosi 36,023 hiljade dinara.

14. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

Pregled kratkoročnih i dugoročnih obaveza(kredita) koji dospevaju do jedne godine (u 2023.godini)

u 000
dinara

Opis	Iznos
Dugoročni kredit Republika Srbija	215,058
Dugoročni kredit –Poštanska štedionica(na 500,000 hiljada RSD)	63,918



Градска Toplana JKP, Крушевац

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Dugoročni kredit-Poštanska štedionica(na 200,000 hiljada RSD)	36,023
Pozajmnica	9,000
Ukupno:	323,999

15. PRIMLJENI AVANSI

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Primljeni avansi	4,123	3,199

U ukupnom saldu od 4,123 hiljade dinara, 27% je avans za izvođenje radova čije je zatvaranje neizvesno i 73% su pretplate korisnika za grejanje koje očekujemo da se zatvore u 2023.godini.

16. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Dobavljači u zemlji	1,457,209	1,189,682
Dobavljači u inostranstvu	101,435	146,737
Ukupno:	1,558,644	1,336,419

Saldo (100%) na dobavljačima u inostranstvu čini obaveza za isporučeni ugalj dok saldo na dobavljačima u zemlji oko 93% se odnosi na obaveze za energente (ugalj, gas, mazut, električna energija i voda).

Pregled usaglašenosti obaveza u periodu od 30.09. - 31.12.2022. godine

u 000 dinara			
Naziv	Ukupan iznos obaveza po knjigama	Ukupan iznos neusaglašenih obaveza	Učešće iznosa neusaglašenih obaveza u ukupnom iznosu obaveza
Obaveze prema dobavljačima	1,787	51	2%

Naziv	Ukupan broj obaveza	Broj neusaglašenih obaveza	Učešće broja neusaglašenih obaveza u ukupnom broju
-------	---------------------	----------------------------	--



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

			obaveza
Обавезе према добављачима	267	2	0%

Усаглашавање обавеза према добављачима врши се једном годишње или у зависности када и ко нам пошаље IOS. Код свих већих добављача где је protekla valuta плаћања, склопљен је споразум о reprogramу дуга (Miljevina, Lider pro i други) или Уговор о asignaciji или cesiji. За добављаче који нису poslali IOS, smatramo да је stanje iskazano у нашој evidenciji usaglašeno stanje.

17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСН.ОСТАЛИХ ЈАВ. ПРИХОДА

у 000
динара

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Обавезе из зарата и накнада зарата	15,567	14,803
Друге обавезе	283,780	264,257
Обавезе за PDV	214	21
Остале обавезе за poreze	70,111	55,124
Укупно:	369,672	334,205

Код позICIје "Друге обавезе", обавезе за камате се највећим делом односе на обрачунате камате према добављачима за neizmirene обавезе из poslovanja.

18. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На дан 31.12.2022.godine, као и за 2021.godinu, у evidenciji нису postojala остала пасивна временска разграничења. За 2020.godinu, остала PVR су iznosila 567 hiljade dinara.

19. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

у 000
динара

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Обрачунати приход-грађани	485,989	489,909
Обрачунати приход-друштвени сектор II категорија	271,369	298,122



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Обрач.прих.-накн.за прикључак	2,684	1,111
Обрач.прих.-прикљ.на вреловод	48,895	23,577
Обрач.прих.-повновни прикључак	46	112
Остали пословни приход	7,233	10,942
Укупно:	816,216	823,773

На дан 31.12.2022.године, извршено је у складу са Правилником о контном оквиру за предузећа, прекијавање пословних промена са групе 65 на групу konta 61у износу од 58,858 hiljade dinara. Data промена је исказана и кроз упоредне податке за 2021.годину у износу од 35,742 hiljade dinara. Такође у складу са Оделјком 23- Приходи за MSFI за MSP, извршено је прекијавање одобрених boniteta и субвенција са класе 5 на класу 6 односно к-то 61420 у износу од 23,978 hiljade dinara за 2022.годину и 24,286 hiljade dinara за 2021.годину.

POSLOVNI PRIHOD

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Приход од продаје Услуга	816,216	823,773
Приходи од активирања учинка	4,711	7,295
Приход од премија, Dotacija, donacija и sl. I други пословни приход	1,797	28,757
Приходи од усклађивања вредности имовине	28,425	1,510
Укупно:	851,149	861,335

20. FINANSIJSKI PRIHOD

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Приход од камата	7,156	6,383
Позитивне курсне разлике	287	267
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	547	
Укупно:	7,990	6,650

21. OSTALI PRIHOD

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Приходи од смањенја обавеза		2
Приходи од неискоришћених резервис.	1,454	157



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Добиси од продаје материјала	2,404	1,678
Вишкови	406	968
Остали непomenuti приход	2,612	101,256
Укупно:	6,876	104,061

У складу са Правилником о контном оквиру за предузећа, на дан, 31.12.2022.године, извршено је прекњижавање са групе konta 65 на групу konta 67-остали приходи(судске таксе) у износу од 2,290 hiljade dinara. Такође је то урађено за 2021.годину у износу од 3,528 hiljade dinara.

22. ПРИХОДИ OD USKLAĐIVANJA

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Вредност потраживања од купца	352	48,294
Укупно:	352	48,294

23. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Трошкови осталог материјала	35,364	38,584
Трошкови горива и енергије	616,655	539,838
Трошкови sitnog inventara	360	471
Укупно:	652,379	578,893

24. ПОСЛОВНИ RASHODI

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Трошкови материјала, горива и енергије	652,379	578,893
Трошкови зарада и накнада	226,545	220,198
Трошкови производних услуга	39,274	31,797
Трошкови амортизације и дугорочних резервисања	102,932	128,780
Рашоди од усклађивања имов.	3,346	15,736
Нематеријални трошкови	27,539	19,263
Укупно:	1,052,015	994,667



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

25. ТРОШКОВИ ГОРИВА I ЕНЕРГИЈЕ

у 000
динара

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Трошкови електричне енергије	67,784	54,028
Трошкови угља	316,807	310,071
Трошкови mazута	65,123	50,787
Трошкови gasa	156,690	116,636
Трошкови горива-putnička vozila	2,365	1,552
Трошкови горива-ULT i teretna vozila	5,646	4,035
Остали трошкови	2,240	2,729
Укупно:	616,655	539,838

26. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА I ОСТАЛИ ЛИЧНИ RASHODI

у 000
динара

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Трошкови зарада i накнада зарада	169,440	161,360
Трошкови poreza i doprinosa na zarade	27,164	26,799
Трошкови naknade po ugovoru o delu	1,101	433
Трошкови naknada po ugovoru o privremenim i ovremenim poslovima	6,610	8,018
Трошкови naknada članovima nadzornog odbora	1,438	1,460
Остали лични rashodi	20,792	22,128
Укупно:	226,545	220,198

27. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Применом нових стопа амортизације одређене усвојеним Зависником комисије од стране директора, довело је до исказивања нових износа амортизације за 2021.годину у износу од 99,826 хиљаде динара и амортизације за 2022.годину у износу од 97,977 хиљаде динара.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

28. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА

Предузеће је у 2022.години, исказало ефекат резервисања за отпремнине у износу од 4,955 hiljade dinara и исказало корекцију ефекта за 2021.годину у износу од 28,954 hiljade dinara на име резервисања за отпремнине и jubilarne nagrade.

29. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Трошкови транспортних услуга	2,300	1,776
Трошкови услуга одржавања	5,354	5,022
Трошкови закупnine	2,396	2,320
Трошкови рекламе и propa- gande	3,532	3,538
Остали трошкови	25,692	19,141
Укупно:	39,274	31,797

30. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Трошкови непроизводних услуга	2,286	2,698
Трошкови репрезентације	1,696	1,455
Трошкови премије осигурања	2,483	2,111
Трошкови платног промета	2,785	2,446
Трошкови чланарина	679	677
Трошкови poreза	14,531	4,842
Трошкови doprinosa		-
Остали нематеријални трошкови	3,079	5,034
Укупно:	27,539	19,263

31. ФИНАНСИЈСКИ RASHODI

у 000
dinara

Опис	31.12.2022	31.12.2021
Rashodi kamata	78,705	118,050
Negativne kursne razlike	308	384
Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule		8



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Napomene uz finansijske izveštaje za 2022. godinu

Drugi finansijski rashodi	4,233	5,464
Ukupno:	83,246	123,906

Preduzeće je zbog kasnijeg pristizanja dokumentacije u vezi kamate prema dobavljačima a u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama, napravilo materijalno značajnu grešku i odlukom direktora 6596 od 31.12.2022.godine izvršilo korekciju uporednih podataka u vezi rashoda kamata za 2021.godinu u iznosu od 27,824 hiljade dinara.

32. OSTALI RASHODI

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Gubici po osnovu rashoda i otpisa osnovnih sredstava	5	1,240
Gubici od prodaje materijala	54,998	-
Manjkovi	95	-
Rashodi po osnovu direktnog otpisa potraživanja	12,791	3,973
Ostali nepomenuti rashodi	31,238	31,015
Ukupno:	99,127	36,228

Preduzeće je u skladu sa Odeljkom 23- Prihod MSFI za MSP, izvršilo preknjižavanje odobrenog boniteta i subvencije sa grupe konta 57 na grupu konta 61 i to 2022.godinu u iznosu od 23,978 hiljade dinara i za 2021.godinu u iznosu od 24,286 hiljade dinara

33. RASHODI OD OBEZVREĐIVANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Potraživanja	48,396	1,151
Ukupno:	48,396	1,151

34. RASHODI I PRIHODI PO OSNOVU ISPRVKI GREŠAKA IZ PRETHODNIH GODINA KOJI SU MATERIJALNO ZNAČAJNE

Zbog pristizanja dokumentacije posle datuma odobravanja finansijskog izveštaja za 2021. godinu, knjižen je iznos troškova od 32,417 hiljade dinara i iznos prihoda od 260 hiljade dinara i njihova razlika predstavlja materijalno značajnu grešku u skladu sa članom 18. Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama (Odluka Nadzornog odbora broj 67/10 od 21.12.2022. godine). Odlukom direktora broj 6596 od 31.12.2022.godine, izvršeno je povećanje(korekcija) gubitka iz ranijih godina u iznosu od 27,824 hiljada dinara.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

35. NETO REZULTAT IZ POSLOVANJA

u 000
dinara

Opis	31.12.2022	31.12.2021
Dobitak pre oporezivanja		-
Gubitak pre oporezivanja	396,772	116,558
Poreski rashod perioda		-
Poreski prihod perioda	-	
Neto dobitak		-
Neto gubitak	396,772	116,558

36. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA

U skladu sa Odlukom direktora broj 6597 od 31.12.2022.godine, Odeljak 29 MSFI za MSP se ne primenjuje za sastavljanje finansijskih izveštaja za 2022.godinu. Za 2022.godinu, odložena poreska sredstva iznose 142,107 hiljade dinara. Rukovodstvo Preduzeća procenjuje da na osnovu dosadašnjeg trenda kretanja bruto rezultata poslovanja, u narednim godinama neće imati raspoloživu oporezivu dobit koja će se pokriti iz prenetog poreskog gubitka. S tim u vezi, isknjižene su vrednosti istog po početnom stanju odnosno na dan, 01.01.2022.godine.

37. POTENCIJALNE OBAVEZE I POTENCIJALNA SREDSTVA

- Sudski sporovi

Pravna služba ima veliki broj Predloga za izvršenje podnetih protiv korisnika – građana kod Javnih izvršitelja koji su preuzeli nadležnost vođenja izvršenja.

Ukupan iznos utuženih građana u 2022. godini iznos RSD 121,302 hiljada dinara, dok ukupan iznos utuženih pravnih lica iznosi RSD 25,293 hiljada dinara.

Procena pravne službe je da će sporovi biti rešeni u korist Preduzeća.

38. Dugoročna aktivna vremenska razgraničenja

U 2022.godini, Preduzeće na ime uzetih dugoročnih kredita kod Poštanske štedionice ima dugoročna AVR u iznosu od 4,127 hiljade dinara.



Градска Топлана ЈКП, Крушевац

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

39. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Do dana usvajanja финансијских извештаја, nije bilo događaja nakon dana bilansa stanja koja zahtevaju obelodanjivanja.

U Kruševcu, 31.05.2023. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
финансијских извештаја

Žikica Đukić, dipl.ecc.



Законски заступник

Dušan Gvozdenović, mast.ing.maš.