



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“,
НИШ ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-812/2023-04/22
Београд, 27. новембар 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину 3

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш 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/могуће 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 „Градска топлана“, Ниш 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 на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 1.611.640 хиљада динара, од чега се 1.166.432 хиљаде динара односи на топловоде (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како оснивач – Град Ниш и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу.

2) Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредност земљишта у износу од 67.450 хиљада динара и грађевинских објеката - котларнице у износу од 77.166 хиљада динара, односно укупно 144.616 хиљада динара, за које није презентовало документацију о власништву, нити се у јавном регистру непокретности води као корисник предметне имовине. Због тога, није било могуће уверити се у основаност исказивања поменутих непокретности у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу.

3) Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 146.207 хиљада динара, од чега се износ од најмање 21.154 хиљаде динара (14%) односи на залихе сировина и основног материјала из почетног стања, које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.



4) Предузеће је у 2022. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 173.191 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину који се примењује од 1. јануара 2020. године. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 2.3.2.4 уз финансијске извештаје. У Напомени је истакнуто да је Скупштина Града Ниша именovala в.д. директора Предузећа Решењем број 06-980/2021-35-2-02 од 20. октобра 2021. године на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса, са којим је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду на одређено време број 03-4889/2 дана 25. октобра 2021. године. Надзорни одбор Предузећа закључио је Анекс Уговора о раду на одређено време број 03-4876/2 дана 18. октобра 2022. године којим је уговорено да исто лице наставља да и даље обавља послове в.д. директора ЈКП „Градска топлана“, Ниш у периоду од 21. октобра 2022. године до доношења решења о његовом разрешењу чиме се продужава период важења основног уговора о раду на одређено време. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора. До датума издавања извештаја Скупштина Града Ниша није именovala директора Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године обавио је други ревизор који је изразио позитивно мишљење.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.
- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. новембар 2023. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме откритих неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Предузеће није достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу Града Ниша у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена број 2.3.1.2);

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђено је да је именовани члан централне пописне комисије, комисије за попис потраживања и дугорочних пласмана и комисије за попис дугорочних резервисања, обавеза и пасивних временских разграничења лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.1);

3. Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредност земљишта у износу од 67.450 хиљада динара и грађевинских објеката - котларнице у износу од 77.166 хиљада динара, односно укупно 144.616 хиљада динара, за које није презентовало документацију о власништву, нити се у јавном регистру непокретности води као корисник предметне имовине. Због тога, није било могуће уверити се у основаност исказивања поменутих непокретности у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу (Напомена број 2.3.1.2);

4. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 146.207 хиљада динара, од чега се износ од најмање 21.154 хиљаде динара (14%) односи на залихе сировина и основног материјала из почетног стања, које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 2.3.1.4);

5. Предузеће је у 2022. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 173.191 хиљада динара (стамбени простор у износу од 137.947 хиљада динара и пословни простор у износу од 35.244 хиљаде динара). У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 2.3.1.5);

6. У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 19.541 хиљаду динара евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што

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

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. Поступајући на тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број 2.3.1.5);

ПРИОРИТЕТ 3⁵

7. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 1.611.640 хиљада динара, од чега се 1.166.432 хиљаде динара односи на топловоде (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како оснивач – Град Ниш и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу. (Напомена број 2.3.1.2);

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручује се Предузећу да чланове комисије за попис одређује у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.1 - Препорука број 1);

2. Препоручује се Предузећу да предузме активности на утврђивању имовинског права над земљиштем и грађевинским објектима - котларницама и да утврдити основ коришћења, као и начин евидентирања непокретности које Предузеће исказује у својим пословним књигама (Напомена број 2.3.1.2 - Препорука број 2);

3. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 2.3.1.4 - Препорука број 4);

4. Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна исправке вредности потраживања доследно примењује одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена број 2.3.1.5 - Препорука број 5);

5. Препоручује се Предузећу да законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 2.3.1.5 – Препорука број 6).

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



ПРИОРИТЕТ 3

6. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над непокретностима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број 2.3.1.2 – Препорука број 3).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је у поступку ревизије, дана 21. септембра 2023. године, доставило Градској управи за имовину и одрживи развој Града Ниша податке из евиденције непокретности, за непокретности које користи.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш 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 „Градска топлана“, Ниш 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 годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш обавезно 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Налази у поступку ревизије.....	18
2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	18
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	18
2.1.2. Интерна ревизија.....	21
2.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	23
2.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	23
2.3.1. Биланс стања.....	23
2.3.2. Биланс успеха.....	57
2.3.3. Извештај о осталом резултату	79
2.3.4. Извештај о променама на капиталу.....	80
2.3.5. Извештај о токовима готовине.....	80
2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје	80
2.3.7. Потенцијалне обавезе	80



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Градска топлана“), основано је 12. јуна 1973. године Решењем о оснивању предузећа за даљинско снабдевање насеља топлотном енергијом Скупштине општине Ниш број 022 – 42/73. У судски регистар код Округног привредног суда у Нишу, уписано је конституисање радне организације за даљинско снабдевање топлотном енергијом „Градска топлана“, Ниш под бројем 01 – 451 на основу решења суда ФИ 28/77 дана 12. јануара 1977. године.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 11953/2005 од 6. маја 2005. године.

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима⁶, Управни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа „Градска топлана“, Ниш, број 3806/5 од 4. јуна 2013. године, на који је Скупштина града Ниша дала сагласност Решењем број 878 – 12/2013 – 03, од 8. јуна 2013. године.

У току 2016. године, Скупштина града Ниша је 15. децембра 2016. године донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш којом је оснивачки акт усклађен са одредбама Закона о јавним предузећима.

На основу Одлуке о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа „Градска топлана“, Ниш, број 2145/3 од 22. марта 2017. године, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност Решењем број 06 – 280/2017 – 22 – 02 од 28. априла 2017. године.

Пуно пословно име: Јавно комунално предузеће „Градска топлана“, Ниш.

Скраћено пословно име: ЈКП „Градска топлана“, Ниш.

Матични број Предузећа је 07216009, порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100619162.

Седиште Предузећа је у Нишу, Благоја Паровића број 3.

Органи Предузећа су: надзорни одбор и директор.

Просечан број запослених у току 2022. године био је 225 (у 2021. години – 228).

Делатност Предузећа је:

35.30 – Снабдевање паром и климатизација – претежна делатност;

71.11 – Архитектонска делатност;

71.12 – Инжињерска делатност и техничко саветовање.

Ове делатности Предузећа су од општег интереса.

Одлуком о оснивању и Статутом је предвиђено да Предузеће осим претежне делатности, може да обавља и друге делатности, као што су: изградња цевовода, рушење објекта, припрема градилишта, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих цеви, остали инсталациони радови у грађевинарству, посредовање у продаји горива, руде метала и индустријских хемикалија, посредовање у продаји машина, индустријске опреме, трговину на велико осталим машинама и опремом, трговина на велико чврстим, течним и гасовитим горивом и сличним производима, складиштење, рад складишних и стоваришних објеката за све врсте терета, рачунарско програмирање, консултантске делатности у области информационе технологије, управљање рачунарском опремом, обрада података, хостинг, рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови, пореско саветовање, консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, остале

⁶ „Службени гласник РС“, број 15/2016



услугне активности подршке пословању – читавање бројила за потрошњу топлотне енергије, техничко испитивање и анализе услуге бажарења мерила топлотне енергије.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су следећи организациони делови:

- 1) Сектор производње, одржавања и контроле,
- 2) Сектор развоја, пројектовања и надзора,
- 3) Сектор правних и општих послова и
- 4) Сектор економских послова.

У оквиру организационих делова, образоване су унутрашње организационе јединице (подсектори) ради обављања појединих врста сродних или истих, међусобно повезаних послова.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству¹, за пословну 2022. годину, разврстано у средње правно лице.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

Предузеће је сувласник „ЕИ Топлана“ д. о. о, Ниш са учешћем у капиталу од 88,33%.

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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4882/6 од 29. октобра 2020. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама). Предузеће примењује МСФИ / МРС.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 176768/2023 дана 28. марта 2023. године. Коригован редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину евидентиран је у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 291343/2023 дана 6. јула 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана 6. јуна 2023. године донео Одлуку број 1817/3, којом је усвојио годишњи финансијски извештај ЈКП „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину. До дана издавања извештаја није прибављена сагласност оснивача на наведену одлуку.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводственим политикама уређују се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике ЈКП „Градска топлана“, Ниш у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања



(Међународних рачуноводствених стандарда), као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачења Стандарда.

1.1.3. Рачуноводствене политике

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

Методи који се користе за вредновање одређених билансних ставки прописани су одредбама рачуноводствених политика које су детаљније објашњене у наставку.

Исправка грешака из претходног периода и материјална значајност ставки

Исправка грешака из претходног периода врши се у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке.

Грешке из претходног периода су 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.

Корекција материјално значајних грешака из ранијег периода врши се преко почетног стања имовине, обавеза и капитала за најранији презентовани период.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода Предузећа остварених у претходној години.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Догађаји након датума извештавања

За материјално значајне ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума извештавања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоје на датум извештавања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (као што је корекција по основу наплате потраживања за које је претходно вршена исправка и сл.).

Нематеријална имовина

Признавање и вредновање нематеријалних улагања се врши у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

Нематеријална имовина су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изајмити или разменити;



- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Нематеријална средства која су засебно стечена почетно се вреднују по набавној вредности.

Признавање нематеријалних средстава стечених у пословној комбинацији врши се уколико се њихова фер вредност на датум стицања може поуздано утврдити без превеликих трошкова и напора.

Набавна вредност нематеријалне имовине стечене путем државног давања је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Ако је нематеријално средство стечено у замену за немонетарно средство, његова вредност је фер вредност, осим када се не може утврдити његова фер вредност, онда се набавном вредношћу стеченог средства сматра књиговодствена вредност средства датог у трансакцији замене.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се књижи по ревалоризованој вредности, што је њена фер вредност на дан ревалоризације, умањена за акумулирану амортизацију која је накнадно уследила и било какве накнадне акумулиране губитке од умањења вредности.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, нематеријална имовина треба да се амортизује у периоду који није дужи од десет година.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу по стопи од 20,00%.

Резидуална вредност (остатак вредности) нематеријалног средства сматра се да је једнака нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство по истеку његовог корисног века трајања. У таквим случајевима може бити утврђена резидуална вредност искључиво ако се може претпоставити да ће по истеку трајања постојати тржишна вредност за то средство.

Непосредно пре састављања финансијских извештаја врши се поновна процена корисног века трајања нематеријалних средстава и опредељених метода за обрачун амортизације.

Амортизација гудвила, врши се применом пропорционалног метода и годишње стопе од 10%.

Приликом ревалоризације нематеријалних улагања, ревалоризују се сва нематеријална улагања која припадају истој групи.

Ефекти процене нематеријалних улагања по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Процену нематеријалних улагања је могуће извршити и на начин да се њихова набавна и отписана вредност пре процене сторнирају, а да се укњиже новопроцењена набавна и новопроцењена отписана вредност.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације нематеријалних улагања преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана, у супротном се исказује као трошак пословања у периоду у којем је настао.



За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се набавна вредност.

Улагања у рачунарски софтвер – софтвером се сматрају сва програмска решења и дозволе за њихову привремену или трајну употребу (системска, апликативна, развојна и друга), у изворном или извршном коду, која се испоручују упакована на медијима свих врста, или преко комуникационих мрежа, или се уграђују на рачунар корисника од стране произвођача. Рачунарски софтвери који се користе за рачунаре, ако се набављају одвојено од набавке рачунара, односно, ако се програми набављају одвојено од хардвера (ако су одвојиви од њега), представљају нематеријално улагање. Ако се изврше измене на постојећем програму за рачунар (ређе оперативном, а чешће апликативном софтверу), тада се ти износи накнада за измене сматрају трошковима пословања, сем у случају да се тим изменама мења првобитно процењени обим користи од тог софтвера.

Да би се утврдило да ли је дошло до умањења вредности нематеријалне имовине, Предузеће примењује МРС 36 – Обезвређење средстава који објашњава када и како ентитет проверава књиговодствену вредност своје имовине, како одређује надокнадиви износ и када признаје или сторнира губитак од умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема

Признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме се врши у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема су материјалне ставке које се:

- држе за коришћење у производњи или испоруци роба или услуга, за изнајмљивање другима или у административне сврхе; и
- за које се очекује да ће се користити дужи од једног обрачунског периода.

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

- очекују се будуће економске користи повезане са тим средством и
- набавна вредност, односно цена коштања средства се може поуздано утврдити.

Резервни делови, помоћна опрема и опрема за сервисирање некретнина, постројења и опреме класификују се као залихе.

Код делова одређених некретнина, постројења и опреме који захтевају замену у редовним временским размацима дужим од годину дана вредност поправке односно замене дела се додаје у набавну вредност уколико се од њих очекују будуће користи у периоду дужем од годину дана и уколико се трошкови њиховог прибављања поуздано могу одмерити, уз услов да се искњижи садашња вредност дела који се мења. Ако се не може утврдити садашња вредност замењеног дела, она се процењује на основу тренутног трошка замене. Код замене опреме која се налази у склопу једне целине (подстанице или топлотни извори) процена вредности замењеног дела за његово искњижење може се обавити прерачуном на основу табеле учешћа сваког значајнијег средства у укупној вредности те целине:

Редни број	Снага	Измењивач, учешће цене по ЈН	Регулациони вентил са актуатором (мотором), учешће цене по ЈН	Регулациони вентил (%)	Актуатор (%)	Мерач утрошка топлотне енергије (калориметар) учешће цене по ЈН	Орман напајања и аутоматике, учешће цене по ЈН	Остали елементи (цеви, лукови, хватачи, вентили, изолација, мерна опрема)	Укупно
1	2	3	4 (а+б)	а	б	5	6	7	8(3+4+5+6+7)
1.	до 60 kW	10%	14%	100%	0%	21%	20%	35%	100,00%



Редни број	Снага	Измењивач, учешће цене по ЈН	Регулациони вентил са актуатором (мотором), учешће цене по ЈН	Регулациони вентил (%)	Актуатор (%)	Мерач утрошка топлотне енергије (калориметар) учешће цене по ЈН	Орман напајања и аутоматике, учешће цене по ЈН	Остали елементи (цеви, лукови, хватачи, вентили, изолација, мерна опрема)	Укупно
2.	до 150 kW	13%	16%	45%	55%	11%	30%	30%	100,00%
3.	до 200 kW	12%	12%	46%	54%	8%	22%	46%	100,00%
4.	до 400 kW	16%	16%	65%	35%	7%	19%	42%	100,00%
5.	до 800 kW	18%	18%	73%	27%	8%	22%	34%	100,00%
6.	до 1200 kW	19%	18%	60%	40%	7%	17%	39%	100,00%
7.	до 2000 kW	18%	27%	73%	27%	7%	18%	30%	100,00%
8.	до 3000 kW	13%	32%	86%	14%	5%	11%	39%	100,00%

Уколико је услов безбедног и ефикасног континуираног функционисања одређене некретнине, постројења и опреме периодична контрола рада средства у периоду дужем од годину дана, издаци редовне контроле увећавају набавну вредност средства уз услов да се искњижи процењена садашња вредност претходне контроле.

Земљиште и објекти се засебно рачуноводствено обухватају, чак и када су заједно стечени.

Елементи набавне вредности

Набавну вредност чини фактурна цена, увећана за све зависне трошкове набавке (правне и посредничке услуге, увозне таксе, порез који се не може рефундирати) који су били неопходни за довођење средства на садашњу локацију и у функционало стање, умањене за трговинске попусте и рабате.

У набавну вредност укључују се процењени трошкови демонтаже, уклањања средства са терена и довођење терена, на коме је средство лоцирано, у првобитно стање.

Уколико је одређена некретнина, постројење или опрема стечена разменом, почетно признавање се врши у висини фер вредности, а ако се она не може утврдити, признавање се врши у висини књиговодствене вредности средства датог у размени.

Ставке некретнина, постројења или опреме које су утврђене пописом, а нису биле евидентирани у пословним књигама, признају се у висини процењене фер вредности, у корист осталих прихода.

МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема не прописује јединицу мере за признавање. При избору јединице мере треба узети у обзир специфичне околности где, код неких врста средстава, када су она појединачно посматрано, безначајна, истоврсна средства могу бити третирана као једно средство на које се примењују критеријуми за признавање (пумпе, вентили, столице, столови, ормани...)

Вредновање некретнина, постројења и опреме након почетног признавања

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља



њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Ефекти процене некретнина, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се сразмерно и на набавној вредности и на исправци вредности.

Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит на дан отуђења средства.

Свођење књиговодствене вредности на ревалоризовану вредност

Свођење књиговодствене вредности на процењену фер вредност врши се одговарајућим вредносним усклађивањем набавне вредности и исправке вредности у зависности од процењеног преосталог века употребе.

Ако након процене фер вредности првобитно процењени корисни век употребе остаје непромењен, вредносно усклађивање се врши пропорционалном корекцијом набавне вредности и исправке вредности.

Ако се првобитно процењени корисни век употребе мења, вредносно усклађивање се врши елиминисањем целокупне исправке вредности уз истовремено свођење набавне вредности на фер вредност, или смањивањем исправке вредности (без корекције набавне вредности) тако да садашња вредност буде једнака фер вредности.

Када се повећа књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме по основу ревалоризације, то повећање се евидентира као ревалоризациона резерва. У пословним књигама, у оквиру позиције ревалоризационих резерви, води се аналитичка евиденција по појединачним средствима за која је ревалоризациона резерва формирана.

Када се књиговодствена вредност неког средства умањује као резултат ревалоризације, то умањење се признаје на терет ревалоризационих резерви, у износу до којег постоји формирана ревалоризациона резерва за то средство. Уколико је тај износ већи од постојеће ревалоризационе резерве за то средство, разлика се евидентира као расход.

Изузетно, увећање вредности по основу ревалоризације се признаје као приход периода у износу до којег се поништава претходно умањење вредности исте некретнине претходно признато као расход.

У току употребе некретнина, постројења и опреме, ревалоризационе резерве се користе по основу њиховог обезвређења. Приликом њиховог отуђења, расходовања, формирана ревалоризациона резерва по основу ревалоризације се преноси на нераспоређену добит.

Амортизација некретнина, постројења и опреме

Приликом обрачуна амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме користиће се следећа стопа амортизације и резидуалне вредности:

Радне јединице	Назив	% Амортизације	Резидуална вредност %
0	Нематеријална улагања	20,00%	0,00%
20	Грађевинско земљиште		0,00%



1	Високоградња	1,50%	5,00%
2	Нискоградња	1,50%	0,00%
3	Топловоди	2,00%	15,00%
4	Топлотни извори	2,50%	15,00%
5	Подстанице	3,00%	15,00%
6	Опрема за производњу	15,00%	5,00%
8	Намештај и инвентар	10,00%	2,00%
7	Возила	10,00%	5,00%
10	Рачунари	12,50%	0,00%
18	Оружје	5,00%	0,00%
11	Телефони	25,00%	0,00%
15	Демонтирана опрема	10,00%	10,00%
9	Дела ликовне уметности		0,00%
12	Књиге		0,00%
17	Уређаји за непроизв. делат.	16,66%	2,00%
19	Остали пословни инвентар	16,66%	0,00%
21	Радне маш.за непроизв.делат.	10,00%	7,00%
22	Радне маш.за производ.дел.	10,00%	7,00%
23	Топловоди ван употребе	1,00%	15,00%
24	Подстанице ван употребе	1,00%	15,00%

Напомена: за групе као што је РЈ 6 свако средство има своју стопу амортизације.

Стопе амортизације и резидуалне вредности се преиспитују пре сваке израде финансијских извештаја за пословну годину.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу (резидуалну) вредност.

Резидуална (преостала) вредност средства је процењени износ који би био примљен данас ако би средство било отуђено, после умањења за процењене трошкове продаје, под претпоставком да је средство већ на крају свог корисног века и у стању које се очекује на крају његовог корисног века. Резидуална вредност се утврђује ако је процењени век употребе средства краћи од његовог економског века употребе и ако је износ резидуалне вредности материјално значајан. Ако је резидуална вредност безначајна, сматра се да је једнака нули. Процењени корисни век употребе средства и његова резидуална вредност по потреби се преиспитују, па, ако су очекивања значајно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају. Прилагођене стопе и метод амортизације примењују се за текући и будуће периоде, а износ који се амортизује, усклађује се у складу са прерачунатом резидуалном вредношћу.

Некретнине, постројења и опрема се амортизују пропорционалном методом.

Обрачун амортизације почиње од наредног месец по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно, постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме искњижи, као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји.



Искњижавање (повлачење из употребе и отуђење)

Некретнине, постројења и опрема се искњижавају из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе. Добити или губици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расхоровањем утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средством и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме се средство искњижава.

Улагања у туђе некретнине, постројења и опрему

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп, признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Улагања из става 1. овог члана признају се као стална имовина под условом да су испуњени општи услови за признавање сталног средства.

Амортизација улагања из става 1. овог члана врши се на систематској основи током процењеног корисног века употребе, који може бити једнак или краћи од периода трајања уговора о закупу.

Алат и инвентар

Основна рачуноводствена разлика између алата и инвентара који се третира као залиха и алата и инвентара који се третира као основно средство је у начину обрачуна трошења приликом стављања у употребу. Код алата и инвентара који се третира као залиха при стављању у употребу врши се његово отписивање у целости, тј. целокупна књиговодствена вредност таквог алата и инвентара се одмах признаје као расход. Код алата и инвентара који има третман основног средства врши се калкулативан отпис, тј. признавање расхода траје онолико дуго колико дуго се тај алат и инвентар користи.

Као критеријум за класификовање се користи појединачна вредност и могући век коришћења средства. Правило је да се алат и инвентар веће појединачне вредности и дужег века коришћења третира као основно средство, а онај мање појединачне вредности и краћег века коришћења као залиха. Међутим, постоје изузеци овог правила где само појединачно средство има малу вредност, али у комплекту је његова вредност много већа и уз дужи век коришћења стиче услов за сврставање у основно средство и признаје се и вреднује на начин утврђен за некретнине, постројења и опрему. Ово разврставање се врши на основу консултација и мишљења надлежне техничке службе у електронској комуникацији.

Финансијски лизинг

Приликом иницијалног признавања, предмет лизинга се признаје као средство у висини набавне вредности и дугорочна обавеза у износу главнице дуга.

Елементи набавне вредности опреме узете у финансијски лизинг јесу вредност предмета лизинга и други иницијални директни трошкови који се могу директно приписати активностима лизинга, као што су транспортни трошкови, трошкови одобрења захтева, трошкови монтаже, трошкови правне помоћи и консултација и сл.

Лизинг накнада (камата) признаје се као финансијски расход у току трајања уговора о лизингу.



Амортизација опреме прибављене путем уговора о финансијском лизингу као и вредновање након почетног признавања врши се у складу са политиком амортизације и вредновања средстава која су у власништву.

Учешћа у капиталу других правних лица

Улагања у зависна правна лица (која обезбеђују контролу, односно преко 50% управљачких права) обухватају се методом набавне вредности, у складу са МРС 27 – Појединачни финансијски извештаји.

Улагања у зависна правна лица се умањују за обезвређење које је идентификовано и утврђено у обрачунском периоду.

Залихе

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе обухватају:

- 1) основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у сврху вршења основне делатности (к-101)
- 2) резервне делове (к-102) и
- 3) алат и инвентар (к-103)

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара се рачуноводствено обухватају у складу са МРС 2 -Залихе.

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке. Трошкови набавке материјала, резервних делова, алата и инвентара, обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала, резервних делова, алата и инвентара.

1. Залихе материјала (к-101)

Залихе материјала (к-101) је даље рашчлањен на петоцифрену аналитику у складу са врстом материјала која се налази на залихи (основни, помоћни, гориво, мазиво, магацин репрезентације...)

2. Залихе резервних делова (к-102)

Важни резервни делови као део опреме, као и опрема, признају се као средство само уколико предузеће од њихове уградње очекује користи дуже од једне године.

У свим другим случајевима издаци за поправку и одржавање некретнина, постројења и опреме, који не продужавају првобитни век употребе приликом уграђивања у опрему, признају се као трошак.

Резервни делови који се користе за одржавање некретнина, постројења и опреме – машина, уређаја, апарата, у смислу исказивања стања, набавке, трошења, процене, начина евидентирања у финансијском и материјалном књиговодству у целини су изједначени са



материјалом. Разлика је само у томе што се резервни делови у финансијском књиговодству воде на рачуну 102 – Резервни делови.

Резервни делови се могу набављати заједно са опремом или посебно, односно, обично после извршене набавке опреме. Ако су резервни делови набављени заједно са опремом, треба их посебно исказати у књиговодству, на рачуну 102 по цени исказаној у фактури добављача.

Залихе резервних делова су подељене на залихе новонабављених резервних делова и залихе половних резервних делова, демонтираних са основних средстава који су исправни и могу се још употребити. Уколико није могуће утврдити њихову вредност после демонтажа, улаз у магацин половних резервних делова се евидентира по цени од 500,00 дин/ком.

3. Залихе алата и инвентара (к-103)

На рачуну к-103 – Алат и инвентар, обухвата се вредност залиха алата и инвентара које се у целини отписују у моменту давања на коришћење (као што су ситан инвентар, ауто-гуме и амбалажа, алат, заштитна опрема, који се у целини отписују у обрачунском периоду). Алат и инвентар не испуњавају услове прописане за некретнине, постројења и опрему и остала стална материјална средства, у МРС 16, па се не могу сврстати у сталну имовину, већ у залихе које се стављају у расход у тренутку давања на коришћење. Приликом стављања алата и инвентара у употребу, за њихову вредност се задужује одговорно лице уз моментално признавање целокупне вредности као трошак у корист исправке (515/10320090- исправка вредности ситног инвентара у употреби, одн. 10330090 – исправка вредности ауто гума).

Залихе алата и инвентара (к-103) су подељене:

- к - 10300 - алат и инвентар на залихи
- к - 10310 - алат и инвентар – повратна амбалажа
- к - 10320 - алат и инвентар у употреби:
 - к - 10320001 – алат и инвентар у употреби – радници
 - к – 10320002 – алат и инвентар у употреби - магацин
- к - 10321 - ситан инвентар у складишту
- к – 10322 – заштитна опрема (одећа, обућа, наочаре, рукавице, кабанице...)
- к – 10330 – ауто гуме

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. У складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, њихово одмеравање на крају периода се врши по амортизованој вредности.

Краткорочна потраживања од купца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана биланса.

У складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, обезвређење потраживања се врши на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца – корисника пословног простора код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана. Изузетно, пре састављања финансијских извештаја, треба извршити проверу код купаца који су у кашњењу код плаћања више од 120 дана, али чије измирење обавеза се не доводи у питање (наплата је извесна), није потребно вршити исправку вредности потраживања. Ово се нарочито односи на предузећа и установе чији је оснивач Град или Република. Одлуку доноси директор на предлог надлежне службе.



У име и за рачун ЈКП «Градска топлана» Ниш, евиденцију и наплату потраживања од купаца – корисника стамбеног простора води ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш у складу са Уговором. ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш доставља сваког месеца извештаје о фактурисаној и наплаћеној реализацији, о утуженим потраживањима, о склопљеним уговорима са корисницима за одложено плаћање, који служе као основ за књижење у пословним књигама ЈКП „Градска топлана“, Ниш.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца – корисника стамбеног простора, по њиховом утужењу (водећи рачуна да не пређу рок застарелости од 1 године).

Директан отпис се врши по окончању судског поступка, поступка пред јавним извршитељем, по основу истека рока застарелости или на основу одлуке надлежног органа (Надзорни одбор).

Трансакције у иностраној валути почетно се признају у функционалној валути тако што се на износ примењује курс размене између функционалне валуте и стране валуте који важи на дан те трансакције. За потраживања и обавезе исказане у иностраној валути, курсне разлике се обавезно утврђују и на датум састављања финансијских извештаја.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

Обавезе

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

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

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте са датумом састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

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

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

Износ отписане обавезе се признаје као приход.

Накнадно одмеравање финансијских обавеза се, у складу с МСФИ 9 – Финансијски инструменти, врши по амортизованој вредности.



Порез на добит

Обавеза за порез на добит рачуноводствено се обухвата 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.

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

Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе и одложена пореска средства се утврђују у складу са МРС 12 – Порези из добитка.

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

Приликом примене метода реалоризације на некретнине привремена разлика се јавља у износу евидентираних ревалоризационих резерви у конкретном обрачунском периоду.

Одложена пореска обавеза се утврђује тако што се пореска стопа примењује на опорезиве привремене разлике. Признавање одложених пореских обавеза се безусловно врши у износу у којем су оне утврђене.

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;
- резервисања за отпремнине, када расход није признат у периоду у коме је обрачунат, али ће бити признат у будућем периоду у коме ће отпремнине бити исплаћене;
- расхода обезвређења имовине који није признат у пореском билансу текућег периода, али ће се признати у пореском периоду када та имовина буде отуђена, употребљена или оштећена услед више силе;
- расхода на име јавних прихода који нису плаћени у пореском периоду;
- расхода на име примања запосленог која се сматрају зарадом која се не признају у пореском билансу јер нису исплаћена и
- дугорочних резервисања која се у пореском билансу не признају онда када су обрачуната, већ у периоду у којем је извршена њихова реализација.

Одложено средство се утврђује тако што се важећа пореска стопа примењује на одбитне привремене разлике. Одложена пореска средства се обавезно утврђују, али се њихово признавање врши само уколико постоји разумна процена да ће у наредном периоду бити остварен добитак по основу чијег опорезивања она могу да буду употребљена.

Пребијање одложених пореских средстава и обавеза

У финансијским извештајима се обавезно 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 за који се очекује да ће бити употребљен за измиривање пореза на добит будућег периода.



Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето резултат извештајног периода.

Дугорочна резервисања

У складу са МРС 19 – Накнаде запосленима, дугорочно резервисање се признаје када:

а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,

б) постоји извесност одлива ресурса који ће уследити поводом измирења обавеза, и
ц) износ обавезе може поуздано да се процени.

Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за отпремнине за одлазак запослених у пензију, резервисања за јубиларне награде запослених и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример, спорови у току).

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида.

Приходи и расходи

Приходи се утврђују у складу са МСФИ 15 – *Приходи по основу уговора са купцима*.

Предузеће рачуноводствено обухвата уговор са купцем који је у делокругу овог стандарда само ако су испуњени следећи критеријуми:

(а) уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе; појединачни уговори са корисницима услуге испоруке топлотне енергије се обавезно израђују и потписују код нових корисника, док за постојеће кориснике се уговор потписује уколико је друга страна заинтересована за ту околност (ЈКП „Градска топлана“, Ниш је у више наврата, путем испостављених рачуна и медија позивала своје кориснике на потписивање уговора).

(б) Предузеће може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;

(ц) Предузеће може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;

(д) садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине ентитета да се промене као резултат уговора); и

(е) постоји значајна вероватноћа да ће Предузеће добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу.

По основу уговора са купцима Предузеће има обавезу испоруке топлотне енергије и обавезу одржавања подстаница.

Предузеће признаје приход када испуни обавезу извршења преносом обећаних услуга до купца. Када је испуњена обавеза извршења, Предузеће треба да призна као приход износ цене трансакције.

Цена трансакције је износ накнаде за коју Предузеће очекује да ће имати право у замену за пренос обећаних услуга купцу, не рачунајући износ наплаћен у корист трећих лица (на пример, ПДВ). Накнада обећана у уговору са купцем може укључивати фиксне износе,



променљиве износе или обоје. За услугу испоруке топлотне енергије крајњем купцу, фактурисање се врши кроз две тарифе, фиксну по m^2 и према инсталисаној снази KW за објекте пословне намене који се сматрају специфичним објектима и варијабилну, која се тиче испоручене топлотне енергије по kWh.

Приликом одређивања цене трансакције циљ Предузећа је да алоцира цену трансакције на сваку поједину обавезу извршења у износу који приказује износ накнаде на који Предузеће очекује да ће имати право у замену за пренос обећаних услуга купцу.

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје испоручене топлотне енергије, и услуга из делатности Предузећа, приходи од субвенција, дотација, приходи од доприноса и чланарина, камата и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје имовине, нереализоване добитке; и оне што резултирају из усклађивања књиговодствене и фер вредности.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе основног материјала и резервних делова и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовања имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређења имовине, укључују и, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Трошкови позајмљивања

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

- расход по основу камате, утврђен коришћењем метода ефективне каматне стопе;
- финансијско терећење у вези са финансијским лизингом и
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се не сматрају кориговањем трошкова камате.

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са *МРС 23 Трошкови позајмљивања*, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из *МРС 23 Трошкови позајмљивања* врши се када се камата и други



трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Превођење страних валута

Приликом почетног признавања трансакције у иностраној валути се исказују у динарској противвредности применом средњег курса Народне банке Србије који важи на дан трансакције. На датум састављања биланса стања монетарне ставке у иностраној валути се преводе коришћењем закључног курса. Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход обрачунског периода у којем су настале.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁸, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

У поступку ревизије, утврђено је да је, дана 5. јануара 2016. године, руководство Предузећа спровело следеће активности ради поступања у складу са Правилником о

⁷ „Службени гласник РС“ број 89/19

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18;



заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и донело решења о:

- именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 10166/10 за период 2016 – 2017. године;

- образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношења стратегије управљања ризицима број 10166/11.

В.д. директора Предузећа је донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношења стратегије управљања ризицима за период 2017 – 2018. године број 5604/1 дана 27. јула 2017. године.

Одлуку о измени и допуни наведене одлуке донео је в.д. директор којом је повећао број чланова радне групе број 03 – 3503/2 дана 20. јула 2022. године;

Одлуку о измени и допуни одлуке број 03 – 3503/2 о именовању интерног ревизора за консултанта радне групе донео је в.д. директор број 03 – 3503/3 дана 29. августа 2022. године.

Предузеће је донело попис процеса и мапе пословних процеса.

Контролно окружење

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, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених 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, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура унутар Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 03 – 3790/1 од 4. јула 2018. године на коју је Решење о давању сагласности донело Градско веће Града Ниша под бројем 898-4/2018-03 дана 4. јула 2018. године. Прву измену Правилника о организацији и систематизацији послова број 03 – 6494/1 од 16. новембра 2018. године донео је директор Предузећа, на коју је Решење о давању сагласности донело Градско веће Града Ниша број 9 – 4/2019 – 03 дана 9. јануара 2019. године.

Наведеним Правилником су утврђени услови за обављање послова организовани у следеће организационе јединице:

- сектор производње, одржавања и контроле;
- сектор развоја, пројектовања и надзора;
- сектор правних и општих послова;
- сектор економских послова.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 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. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Ради унапређења система финансијског управљања и контроле Предузеће је ангажовало фирму Consulting Training Courses Vizija solution д. о. о, Нови Сад, које је урадило пројекат Успостављања система финансијског управљања и контроле. Пројекат је предат Предузећу дана 21. априла 2020. године, заведен под бројем 03-1628/3 и у свом саставу садржи:

- Општи део (Именовања, Изјаву о мисији, визији и циљевима, Акциони план)
- Листу пословних процеса;
- Мапе пословних процеса;
- Регистар ризика и
- Стратегију управљања ризиком.

Одлуку о консолидованом одобравању имплементације пројекта и употребе свих процеса из листе процеса донео је в. д. директора Предузећа број 03-1628/2 дана 21. априла 2020. године.

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Руководство Предузећа је, у циљу успостављања контролних активности донело следећа интерна акта:

- 1) Правилник о употреби службених мобилних телефона и картица број 03-3098/1 од 14. јуна 2011. године;
- 2) Правилник о службеним путовањима број 03 – 4120/1 од 23. јула 2018. године;
- 3) Правилник о попису број 03-7028/1 од 12. децембра 2018. године;
- 4) Одлуку о утврђивању месечног лимита за коришћење мобилних телефона број 03-1251/1 од 19. фебруара 2019. године;
- 5) Одлуку о висини солидарне помоћи број 4941/1 од 26. септембра 2019. године;
- 6) Правилник о трошковима репрезентације број 6003/1 од 19. новембра 2019. године;
- 7) Правилник о начину коришћења службених возила и праћењу утрошака горива број 03 – 2177/1 од 27. маја 2020. године;
- 8) Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга број 4063/1 од 31. августа 2020. године;
- 9) Одлуку о ограничењу максималне месечне зараде број 03 – 5868/2 од 16. децембра 2021. године;
- 10) Одлуку о висини солидарне помоћи број 03 – 5152/1 од 3. новембра 2022. године;



11) Правилник о условима и начину решавања рекламација потрошача број 03-1140/1 од 14. марта 2022. године.

Информисање и комуникација

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

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

Предузеће је у ревидираном, као и ранијем периоду користило програм за вођење пословних књига, добављача „Логик пословна решења“, д. о. о, Ниш који је пружао услуге редовног и ванредног одржавања рачунарског система у складу са Уговором о набавци лиценце за коришћење програма Логик фирме на 17 рачунарских система број 03 – 911/6 закљученим дана 27. јула 2018. године. Набављени програмски пакет је скуп датотека који садрже програмски код у извршном облику. Предузеће је имплементирало и користи предметни рачуноводствени софтвер. Редовно одржавање рачунарског система током 2022. године регулисано је Уговором о одржавању књиговодственог софтвера број 404/1 закључен дана 27. јануара 2022. године који је већ прилагођен потребама Предузећа и подразумева усаглашавање постојећег софтвера са законским изменама као и пружање техничке подршке у времену од 9 до 17 часова сваког радног дана.

Подсистеми коришћених апликација су модули главне књиге, помоћне књиге добављача, помоћне књиге основних средстава, помоћне евиденције залиха, помоћне евиденције дуга, докумената, банака, ПДВ, финансије. Подршку пружа Логик техничка подршка. Модификације се спроводе на захтев Предузећа у електронској комуникацији које врши копије података свакодневно.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд, под евиденционим бројем 1– 01381/22 дана 29. марта 2022. године. За 2022. годину Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд, Предузеће је доставило под евиденционим бројем 1 – 00967/23 дана 23. марта 2023. године у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Јавно комунално предузеће „Градска



топлана“, Ниш 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 интерне ревизије у јавном сектору⁹.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

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

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

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.

Решењем директора Предузећа број 1015/1 од 28. фебруара 2020. године прописано је да ће се функција интерне ревизије у ЈКП „Градска топлана“, Ниш обезбедити обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума. Предузеће је закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП „Медиана“, Ниш број 1015/2 дана 28. фебруара 2020. године.

Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија дала је сагласност на наведени Споразум број 140-00-1729/2020-09 дана 21. априла 2020. године. Извршење услуга интерне ревизије поверено је Центру за интерну ревизију ЈКП „Медиана“, Ниш у складу са Уговором број 03-1015/8 од 20. маја 2020. године.

Директор Предузећа је одобрио Повељу интерне ревизије број 04-1757/1 дана 7. маја 2020. године, којом се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерног ревизора у ЈКП „Градска топлана“, Ниш.

Интерни ревизор Предузећа је донео Стратешки план рада интерне ревизије у ЈКП „Градска топлана“, Ниш за период од 2020 до 2022. године под бројем 2821/1 дана 22. јуна 2020. године, на који је истог дана директор дао сагласност под бројем 2821 /2.

Интерни ревизор Предузећа је донео Годишњи план рада интерне ревизије за пословну 2022. годину под бројем 5962/1 дана 23. децембра 2021. године, на који је истог дана в.д. директор дао сагласност под бројем 5962/2.

Члан 6 наведеног споразума прописује да су интерни ревизори дужни да се у свом раду придржавају Повеље интерне ревизије, Етичког кодекса и методологије рада, упутстава и инструкција које у складу са Законом доноси министар финансија.

Члан 9 споразума прописује обавезу руководиоца Центра за интерну ревизију да достави годишњи извештај о раду интерне ревизије до 15. марта текуће године за предходну годину.

Интерни ревизор је доставио Извештај о свом раду за 2022. годину број 6016/1 дана 21. децембра 2022. године.

У извештају су наведене слабости које могу утицати на квалитет поверене делатности:

– да нису јасно разграничене надлежности и одговорност Сектора одржавања, производње и контроле од Сектора развоја, пројектовања и надзора;

⁹ „Службени гласник РС“, број 99/2011



– да систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на технички и развојни део није успостављен и

– да нису дефинисани интерни облици извештавања који треба да буду основ за праћење задатих циљева.

У вези утврђених неправилности дате су следеће препоруке:

–увести контролне механизме који ће омогућити да прецизно буду разграничене надлежности и одговорност Сектора одржавања, производње и контроле од Сектора развоја, пројектовања и надзора;

–увести систем финансијског управљања и контроле у делу који се односи на технички и развојни део предузећа и

–посебно уредити интерно извештавање о постигнутим резултатима по усвојеним плановима и програмима.

Предузеће је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину дана 16. марта 2023. године под бројем ГИ – ИР 2022.

2.2. Припрема и доношење програма пословања

Надзорни одбор Предузећа је донео Програм пословања ЈКП „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину број 5474/2 дана 29. новембра 2021. године, на који је Скупштина Града Ниша донела Решење о давању сагласности број 06-1279/2021 – 18 – 02 дана 23. децембра 2021. године.

Прву измену Програма пословања за 2022. годину донео је Надзорни одбор Предузећа под бројем 4865/2 дана 24. октобра 2022. године која се односи на измену Планираних индикатора пословања за 2022. годину.

На наведену измену Програма пословања Скупштина Града Ниша донела је Решење о давању сагласности број 06 – 1087/2022 – 15 – 02 дана 15. децембра 2022. године. Програм пословања донет је у складу са Уредбом о утврђивању елемената годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 – 2024. јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса донетих од стране Владе Србије.

2.3. Финансијски извештај

2.3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу одредби члана 20 став 2 Закона о рачуноводству¹⁰, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹¹ (у даљем тексту: Правилник о попису), и Правилника о попису ЈКП „Градска топлана“, Ниш број 03-7028/1 од 12. децембра 2018. године в.д. директора Предузећа донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 03 – 5870/1 дана 12. децембра 2022. године. Наведеном одлуком именоване су пописне комисије ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања Предузећа. Упутство за рад комисија за попис у ЈКП „Градска топлана“, Ниш на дан 31. децембар 2022. године број 03 – 5870/2 од 12. децембра 2022. године донео је в.д. директора Предузећа.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 73 од 11. октобра 2019, 44 од 29. априла 2021- др закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 118/ 13, 137/14



Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године који су саставни делови Извештаја централне пописне комисије број 03 – 5870/61 од 27. јануара 2023. године, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 03 – 295/2 – 22 дана 30. јануара 2023. године.

У поступку ревизије утврђено је да у Извештају централне пописне постоје техничке грешке формално – правне природе због чега је донет Извештај комисије о измени и допуни Извештаја комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Градска топлана“, Ниш са стањем на дан 31. децембар 2022. године заведен под бројем 03 – 2824/2 дана 29. августа 2023. године, а који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2821/2 дана 31. августа 2023. године.

Откривена неправилност: Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђено је да је именовани члан централне пописне комисије, комисије за попис потраживања и дугорочних пласмана и комисије за попис дугорочних резервисања, обавеза и пасивних временских разграничења лице које рукује имовином и задужено је за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Невршењем пописа имовине и обавеза у складу са позитивним законским прописима, постоји ризик да исказано књиговодствено стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа не одговара стварном стању које је утврђено пописом.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да чланове комисије за попис одређује у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31. децембар 2022. године у износу од 10.705 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 1 - Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Софтвер и остала права	8.138	2.393
Остала нематеријална улагања	197	197
Нематеријална имовина у припреми	2.370	3.310
Укупно:	10.705	5.900

Промене на нематеријалној имовини у току 2022. године приказане су у следећој табели:



Табела број 2 – Промене на нематеријалној имовини у току 2022. године

-у хиљадама динара-

О П И С	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Свега нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 1. јануар 2022. године	17.033	197	3.310	20.540
Директна повећања	5.847	-	-	5.847
Пренос са инвестиција у току	940	-	(940)	-
Стање на дан 31. децембар 2022. године	23.820	197	2.370	26.387
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање на дан 1. јануар 2022. године	14.640	-	-	14.640
Амортизација за 2022. годину	1.042	-	-	1.042
Стање на дан 31. децембар 2022. године	15.682	-	-	15.682
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
Стање на дан 31. децембар 2022. године	8.138	197	2.370	10.705
Стање на дан 31. децембар 2021. године	2.393	197	3.310	5.900

Софтвер и остала права

Софтвер и остала права исказани су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 8.138 хиљада динара и обухватају софтвер за термо-хидрауличко моделирање и анализу система за даљинско грејање у износу од 5.555 хиљада динара, SCADA софтвер у износу од 1.754 хиљаде динара, апликативни софтвер за архивирање у износу од 799 хиљада динара и веб – сајт Предузећа у износу од 30 хиљада динара.

Повећање вредности софтвера и осталих права у 2022. години у износу од 6.787 хиљада динара, односи се на надоградњу термо – хидрауличког модела мреже, подршку и ажурирање програмског пакета за реализацију пројекта даљинског надзора и оптимизације система даљинског грејања у износу од 5.847 хиљада динара, извршену по основу Уговора број 04 – 3/32 од 14. децембра 2021. године, закљученим са групом понуђача „Метроник инжињеринг“ д. о. о, Београд и „Danfoss A/S“, Нордборг, Данска и инсталирање апликативног софтвера за електронско архивирање документације у износу од 940 хиљада динара, који је набављен у 2021. години.



Укупно обрачуната амортизација софтвера и осталих права у 2022. години износи 1.042 хиљаде динара, по стопи од 20% у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Остала нематеријална улагања

Остала нематеријална улагања исказана у износу од 197 хиљада динара односе се на дугорочни закуп градског грађевинског земљишта по Уговору број 044-7267/2, који је закључен са Управом за имовину Града Ниша, ради изградње гасне контејнерске котларнице „Ратко Јовић“. Градско грађевинско земљиште даје се у закуп на 99 година.

Нематеријална имовина у припреми

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 2.370 хиљада динара односи се на набавку главног пројекта за увођење даљинског надзора и оптимизације система даљинског грејања, извршену по основу Уговора број 03-6/15 од 21. априла 2016. године, закљученог са привредним друштвом „Quiddita“ д. о. о, Београд.

2.3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказани по садашњој вредности у износу 3.473.856 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 3 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Грађевинско земљиште	67.450	67.450
Грађевински објекти	1.611.640	1.632.371
Постројења и опрема	1.737.520	1.762.591
Остале некретнине, постројења и опрема	446	446
Некретнине, постројења и опрема у припреми	56.800	49.902
Укупно:	3.473.856	3.512.760

Након што се признају као средство некретнине, постројења и опрема чија се фер вредност може поуздано одмерити, књиже се по ревалоризованом износу, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за накнадну акумулирану амортизацију и накнадне акумулиране губитке због умањења вредности.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године приказане су у следећој табели:

Табела број 4 – Промене на рачуну некретнине, постројења и опрема у току 2022. године

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Свега Некретнине, постројења и опрема
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 1. јануар 2022. године	67.450	3.462.548	2.686.603	446	49.902	6.266.949



О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Свега Некретнине, постројења и опрема
Директна повећања	-	-	-	-	86.357	86.357
Пренос са инвестиција у току	-	30.960	42.650	-	(79.459)	(5.849)
Остала смањења	-	(3.670)	(2.508)	-	-	(6.178)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	67.450	3.489.838	2.726.745	446	56.800	6.341.279
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање на дан 1. јануар 2022. године	-	1.830.177	924.012	-	-	2.754.189
Амортизација за 2022. годину	-	53.831	64.319	-	-	118.150
Остала смањења	-	(5.810)	894	-	-	(4.916)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	-	1.878.198	989.225	-	-	2.867.423
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
Стање на дан 31. децембар 2022. године	67.450	1.611.640	1.737.520	446	56.800	3.473.856
Стање на дан 31. децембар 2021. године	67.450	1.632.371	1.762.591	446	49.902	3.512.760

Законом о јавној својини прописано је да органи Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе воде евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини које користе, у складу са Законом. Одредбама члана 64 став 6 Закона о јавној својини дефинисано је да јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе води евиденцију непокретности у јавној својини које користи. Податке из евиденције непокретности из става 6 овог члана, јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе доставља надлежном органу оснивача, који те податке доставља Дирекцији, која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини. Чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописано је да се посебна евиденција непокретности у јавној својини води појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП – ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења.



Откривена неправилност: Предузеће није достављало податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП – ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу Града Ниша у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Мера предузета у поступку ревизије: Предузеће је у поступку ревизије, дана 21. септембра 2023. године, доставило Градској управи за имовину и одрживи развој Града Ниша податке из евиденције непокретности, за непокретности које користи.

Грађевинско земљиште

Грађевинско земљиште исказано у износу од 67.450 хиљада динара односи се на градско грађевинско земљиште под зградама и земљиште уз објекте. Увидом у листе непокретности, утврђено је да Предузеће нема власништво, као ни право коришћења над земљиштем на следећим локацијама: Благоја Паровића – катастарска парцела 173/1, Бранка Радичевића – катастарска парцела 5407 и Мајаковског – катастарска парцела 5741/3. Земљиште на наведеним локацијама представља јавну својину Града Ниша. Нисмо се уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање грађевинског земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 67.450 хиљада динара.

Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 1.611.640 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 5 – Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Грађевински објекти – високоградња	626.598	203.771	422.827
Грађевински објекти – нискоградња	29.355	6.974	22.381
Топловоди	2.833.885	1.667.453	1.166.432
Укупно:	3.489.838	1.878.198	1.611.640

Грађевински објекти – високоградња исказани по садашњој вредности у износу од 422.827 хиљада динара односе се на:

Табела број 6 – Структура грађевинских објеката – високоградња

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Котларнице (13 котларница)	112.594	22.956	89.637
Резервоар, Благоја Паровића 3, КП 173/1, 5000 m ²	105.800	33.988	71.812
Димњак, Бранка Радичевића 30, КП 5407	41.104	4.564	36.540
Резервоар мазута 2300m ³ , Благоја Паровића 3, КП 173/1	42.700	13.717	28.983
Димњак 66m, Благоја Паровића 3	36.362	7.419	28.943



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Управна зграда, Благоја Паровића 3, КП 173/1	39.031	14.392	24.640
Топлана, Благоја Паровића 3, КП 173/1 (површина објекта 1.714,8 m ²)	52.562	29.983	22.578
Топлана, Бранка Радичевића 30, КП 5407 (површина објекта 1.036.92 m ²)	39.143	18.436	20.708
Зграда сектора производње, Благоја Паровића 3, КП 173/1	24.191	6.557	17.634
Резервоар мазута 1000m ³ , Благоја Паровића 3, КП 173/1	19.800	6.361	13.439
Резервоар мазута 1000m ³ , Бранка Радичевића 30, КП 5407	18.500	5.943	12.557
Димњак 30m, Грачаничка, КП 730	7.430	526	6.905
Остали грађевински објекти	87.381	38.929	48.451
Укупно:	626.598	203.771	422.827

Грађевински објекти – нискоградња исказани по садашњој вредности у износу од 22.381 хиљаду динара највећим делом односе се на бунаре у вредности од 12.875 хиљада динара, сепараторе масти и уља у вредности од 5.540 хиљада динара и асфалтиране површине у вредности од 2.729 хиљада динара.

Повећање вредности грађевинских објеката у 2022. години у износу од 30.960 хиљада динара односи се на пренос са инвестиција у току према окончаним ситуацијама, изградњу прикључних топловода, ремонт магистралних и прикључних топловода, реконструкција топловода.

Предузеће је у току 2022. године исказало повећање вредности топловода у укупном износу од 24.630 хиљада динара, које се највећим делом односи на:

- радове на изградњи и реконструкцији топловода у Улици Тодора Миловановића у Нишу, у вредности од 6.782 хиљаде динара;
- изградњу инфраструктурног топловода ДН65 у Улици др Миодрага Лазића у Нишу, у вредности од 3.481 хиљада динара;
- изградњу типског топловодног прикључка у Улици Јужноморавских бригада ББ у Нишу – Дечија установа „Лептирић“, у вредности од 3.430 хиљада динара;
- изградњу прикључка у Улици Милентијева 13а у Нишу, у вредности од 1.533 хиљаде динара;
- изградњу прикључног топловода и прикључне подстанице Завода за плућне болести у Нишу, булевар др Зорана Ђинђића 83, у вредности од 1.310 хиљада динара;
- изградњу прикључног топловода и прикључне подстанице у Улици Генерала Милојка Лешјанина 39, објекат КЛЕР – а, у вредности од 1.020 хиљада динара.



Предузеће је у оквиру грађевинских објеката, који су исказани у износу од 1.611.640 хиљада динара, евидентирало и котларнице укупне вредности 77.166 хиљада динара, које су приказане у следећој табели:

Табела број 7 – Преглед котларница

-у хиљадама динара-

Назив котларнице	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Котларница „Клинички центар Ниш“	78.799	9.732	69.067
Котларница „Књажевачка“	2.803	900	1.903
Котларница „Институт“	4.125	2.356	1.769
Котларница „Ледена стена“ I	2.112	784	1.328
Котларница „Ардија“	2.035	959	1.076
Котларница „Пантелеј“	2.311	1.300	1.011
Котларница „Мокрањчева“	1.475	843	632
Котларница „Паси Пољана“	826	554	272
Котларница „Ледена стена“ II	330	222	108
Укупно:	94.816	17.650	77.166

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало вредност земљишта у износу од 67.450 хиљада динара и грађевинских објеката – котларнице у износу од 77.166 хиљада динара, односно укупно 144.616 хиљада динара, за које није презентовало документацију о власништву, нити се у јавном регистру непокретности води као корисник предметне имовине. Због тога, није било могуће уверити се у основаност исказивања поменутих непокретности у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу.

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности за које не поседује доказе о власништву нити се у јавном регистру непокретности води као корисник ове имовине, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да предузме активности на утврђивању имовинског права над земљиштем и грађевинским објектима – котларницама и да утврдити основ коришћења, као и начин евидентирања непокретности које Предузеће исказује у својим пословним књигама.

Чланом 11 став 1, 2 и 3. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 72 став 7. Закона о јавној својини прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа.

Законом о комуналним делатностима, чланом 4 став 2 дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти у износу од 1.611.640 хиљада динара, од чега се 1.166.432 хиљаде динара односи на топоводе (мреже), што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како оснивач – Град Ниш и Предузеће нису покренули поступак разграничења



имовине у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност грађевинских објеката исказаних у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину, у наведеном износу.

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над непокретностима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације грађевинских објеката за 2022. годину у укупном износу од 53.831 хиљаду динара по стопи од 1,5% до 2,5%, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 1.737.520 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.762.591 хиљаду динара), чине следеће групе:

Табела број 8 - Структура постројења и опреме по групама

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Постројења	2.576.874	892.092	1.684.782
Опрема за производњу	68.472	46.401	22.071
Опрема за непроизводне делатности	57.238	42.090	15.148
Постројења и опрема ван употребе	24.161	8.642	15.519
Укупно:	2.726.745	989.225	1.737.520

Предузеће је обрачунало трошак амортизације постројења и опреме за 2022. годину у укупном износу од 64.319 хиљада динара по стопи од 2,5% до 25% вредности у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Смањење вредности опреме у износу од 2.508 хиљада динара у 2022. години највећим делом односи се на расхоровање опреме на предлог Централне пописне комисије, по Одлуци Надзорног одбора:

– број 03 – 295/2 – 9, расхорована је подстаница ван употребе набавне вредности у износу од 1.201 хиљада динара, исправке вредности у износу од 193 хиљаде динара, садашње вредности у износу од 1.008 хиљада динара;

– број 03 – 295/2 – 7, расхоровани су уређаји за непроизводну делатност набавне вредности у износу од 210 хиљада динара, отписане вредности у износу од 206 хиљада динара и садашње вредности у износу од четири хиљаде динара;

– број 3 – 295/2 – 6, расхоровани су мобилни телефони набавне вредности у износу од 230 хиљада динара, исправке вредности у износу од 227 хиљада динара и садашње вредности у износу од три хиљаде динара;



– број 03 – 295/2 – 4, расходовани су рачунари и рачунарска опрема набавне вредности у износу од 757 хиљада динара, исправке вредности у износу од 734 хиљаде динара и садашње вредности у износу од 23 хиљаде динара.

Постројења

Постројења која су на дан 31. децембар 2022. године исказана у износу од 1.684.782 хиљаде динара обухватају топлотне изворе у износу од 1.042.921 хиљаду динара и подстанице у износу од 641.861 хиљаду динара. Предузеће обавља енергетску делатност преко 17 топлотних извора. Крајем 2022. године преузети су на коришћење топлотни извори Змаја од Ноћаја 1-3, Стевана Сремаца 12 и Змаја од Ноћаја 5, који је са радом почео јануара 2023. године.

Табела број 9 – Преглед топлотних извора

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Топлана „Југ“	473.833	99.369	374.464
Топлана „Криви вир“	729.745	438.032	291.713
Котларница „Клинички центар Ниш“	220.783	40.558	180.225
Топлана „Мајаковски“	158.531	45.169	113.362
Блоковска котларница „Сомборска“	25.287	5.675	19.613
Гасна котларница „Ратко Јовић“	22.772	5.025	17.747
Блоковска котларница „Мокрањчева“	13.475	3.855	9.620
Индивидуална котларница „Ледена стена I“	13.866	5.268	8.598
Индивидуална котларница „Паси Пољана“	10.322	2.261	8.061
Индивидуална котларница „Ледена стена II“	7.631	2.195	5.436
Блоковска котларница „Институт“	8.921	5.213	3.709
Топлотини извор „Мирослав Антић“	5.692	2.029	3.663
Индивидуална котларница „Ардија“	3.968	1.126	2.842
Индивидуална котларница „Књажевачка“	4.395	2.451	1.944
Индивидуална котларница „Пантелеј“	2.515	1.402	1.113
Индивидуална котларница „Ратко Јовић“	3.766	3.201	565
Котларница „Стеван Сремац“	169	1	168
Котларница „Змаја од Ноћаја 1-3“	79	1	78
Укупно:	1.705.750	662.829	1.042.921

У току 2022. године, Предузеће је исказало повећање вредности топлотних извора у укупном износу од 19.450 хиљада динара, које се највећим делом односи на повећање вредности гасне топлане „Криви вир“ у износу од 12.777 хиљада динара (на име набавке и уградња аутоматике котла, уградње централне јединице за мерач протока, уградње додатне опреме) и додатно улагање у топлани „Мајаковски“ (уградња котлића за санитарну воду, израда електричног ормана, прикључни сет круга грејања са циркулационом пумпом) у износу од 1.599 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године, у пословним књигама исказало садашњу вредност подстаница у износу од 641.861 хиљаду динара. У току 2022. године, Предузеће је извршило повећање вредности опреме – подстанице, у износу од 14.216 хиљада динара, које се највећим делом односи на изградњу и повезивање прикључне подстанице у Улици



Јужноморавских бригада бб у Нишу, у износу од 1.487 хиљада динара, комплетну реконструкцију подстанице Синђелићев трг 22 у износу од 1.473 хиљаде динара и изградњу типског топловодног прикључка за стамбену зграду у Улици Синђелићев трг 18 у износу од 1.472 хиљаде динара.

Опрема за производњу

Опрема за производњу на дан 31. децембар 2022. године исказана у износу од 22.071 хиљаду динара обухвата опрему приказану у следећој табели:

Табела број 10 – Структура опреме за производњу

-у хиљадама динара-

Назив:	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Возила	47.371	31.990	15.381
Радне машине за производну делатност	2.439	945	1.494
Опрема сепаратора масти и уља	1.225	75	1.150
Остала опрема за производњу	17.437	13.391	4.046
Укупно:	68.472	46.401	22.071

Возила

Возила су на дан 31. децембар 2022. године исказана у износу од 15.381 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 11 – Преглед возила

-у хиљадама динара-

Назив:	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Kamion volvo fl 24r	8.230	1.825	6.405
Ford transit van 350	3.027	96	2.931
Fiat 500l n1 1.3 mј cross	1.462	463	999
Fiat 500l 1.3 mј cross	1.462	463	999
Bager utovarivac	6.891	6.440	451
Škoda fabia ambition 1.0 om	714	294	420
Škoda fabia active 1.2 om	636	302	334
Остала возила	24.949	22.107	2.842
Укупно:	47.371	31.990	15.381

Предузеће је у току 2022. године набавило једно возило Ford transit van 350 набавне вредности 3.027 хиљада динара, по рачуну број 421-27000079-22 од 13. септембра 2022. године, у складу са Уговором број 04 – 29/9 закљученим са „Гранд моторс“ д. о. о, Београд.

Радне машине за производну делатност

Радне машине за производну делатност су на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 1.494 хиљаде динара и односе се на мини багер TEREX SCHAEFF TC 37 TC00370175 набавне вредности у износу од 2.439 хиљада динара, отписане вредности у износу од 945 хиљада динара и садашње вредности у износу од 1.494 хиљаде динара.



Опрема сепаратора масти и уља

Опрема сепаратора масти и уља исказана у вредности од 1.150 хиљада динара на дан 31. децембар 2022. године односи се на:

Табела број 12 – Структура опреме – сепаратори масти у уља

-у хиљадама динара-

Назив:	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Сепараторе масти и уља – опрема КП 173/1 (топлана „Криви вир“)	550	32	518
Сепараторе масти и уља – опрема КП 5407 (топлана „Југ“)	675	43	632
Укупно:	1.225	75	1.150

Остала опрема за производњу

Остала опрема за производњу исказана је на дан 31. децембар 2022. године у износу од 4.046 хиљада динара и обухвата следећу опрему:

Табела број 13 – Структура остале опреме за производњу

-у хиљадама динара-

Назив:	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Комбиновани електроакустични уређај AC200	1.542	427	1.115
TESTO RGS 350 – уређај за мерење излазних димних гасова на димњаку	1.182	515	667
Детектор цурења TV220 CABLESCOUT (TDR)S	1.610	1.025	585
Агрегат дизел LD 13001E	440	252	187
Агрегат Honda EP1200E – гаража топлане „Криви вир“	450	317	133
Постројење за кондиционирање воде	2.597	2.467	130
Остала опрема за производњу	9.616	8.388	1.229
Укупно:	17.437	13.391	4.046

Опрема за непроизводне делатности

Опрема за непроизводне делатности исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 15.148 хиљада динара обухвата клима уређаје, фрижидер, фотокопирни апарат, телевизоре, тримере, самоходне косилице.

Постројења и опрема ван употребе

Постројења и опрема ван употребе исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 15.519 хиљада динара односе се на опрему која је стављена ван употребе (физички је демонтирана), а која је у техничком смислу исправна.



Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 446 хиљада динара односе се на дела ликовне уметности (уметничке слике) у вредности од 273 хиљаде динара и књиге у вредности од 173 хиљаде динара.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 31. децембар 2022. године, исказане у укупном износу од 56.800 хиљада динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 49.902 хиљаде динара), односе се на улагања извршена у току 2022. године и у ранијим годинама, што је приказано у следећој табели:

Табела број 14 – Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Постројења и опрема	45.412
Топловоди – интервенције по радним налозима	4.178
Грађевински објекти	4.148
Топлотни извори	1.347
Подстанице	1.289
Рачунари, намештај и уређаји за непроизводну делатност	426
Укупно:	56.800

2.3.1.3 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања у износу од 161.269 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 15 – Структура осталих дугорочних финансијских пласмана и осталих дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни финансијски пласмани	691	242
Остала дугорочна потраживања	160.578	166.452
Укупно:	161.269	166.694

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембар 2022. године, исказани у износу од 691 хиљаду динара односе се на:

Табела број 16 – Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Учешће у капиталу зависних правних лица	80.882	80.882
Исправка вредности	(80.882)	(80.882)
I Свега	-	-
II Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат	242	242
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи	10.962	10.513
Исправка вредности	(10.513)	(10.513)
III Свега	449	-
Укупно (I + II + III):	691	242



Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало учешће у капиталу зависног предузећа „ЕИ Топлана“, Ниш у износу од 80.882 хиљаде динара, а на основу Уговора о оснивању предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије под називом „ЕИ Топлана Ниш“. Оснивачки улог је регистрован код Агенције за привредне регистре дана 19. јануара 2004. године. Учешће у капиталу зависних правних лица је у потпуности исправљено.

Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат исказано је у износу од 242 хиљаде динара и односи се на 134 акције друштва „Технохемија“ а. д, Београд и 397 акција друштва „Симпо“ а. д, Врање. Решењем 1Рео бр.28/2015 Привредног суда у Београду прихваћен је План реорганизације друштва „Технохемија“ а. д, Београд, којим су дефинисани режим и третман евентуалних потраживања и обавеза у фази реорганизације. Достављено је Обавештење о упису финансијских инструмената у централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности као и пречишћени текст где је на позицији 27 ЈКП „Градска топлана“, Ниш са учешћем у класи Е од 0,0863% и стечене 134 акције. „Симпо“ а. д, Врање је доставило Обавештење број 387/1 да је са унапред припремљеним планом реорганизације извршена конверзија потраживања поверилаца емитовањем акција и на овај начин конвертована је обавеза према ЈКП „Градска топлана“, Ниш са стечених 397 акција.

Остала дугорочна потраживања исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 160.578 хиљада динара (у 2021. години у износу од 166.452 хиљаде динара) односе се на потраживања од купаца за грејање стамбеног простора, на основу закључених Уговора о репрограму на период отплате дужи од 12 месеци.

2.3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе су исказане у износу од 146.822 хиљаде динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17 – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	156.413	136.568
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(10.206)	(9.456)
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	146.207	127.112
Плаћени аванси за залихе и услуге	615	3.851
Исправка вредности плаћених аванси за залихе и услуге	-	(15)
Укупно плаћени аванси за залихе и услуге	615	3.836
Укупно	146.822	130.948

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани у износу од 146.207 хиљада динара обухватају залихе материјала у износу од 99.442 хиљаде динара, резервне делове у износу од 41.455 хиљада динара и алат и инвентар у износу од 5.310 хиљада динара.

Залихе материјала исказане у износу 99.442 хиљада динара обухватају залихе горива и мазива у износу од 65.111 хиљада динара, залихе сировина и основног материјала у износу од 34.242 хиљаде динара, залихе помоћног материјала у износу од 59 хиљада динара и залихе осталог материјала у износу од 30 хиљада динара.

Залихе горива и мазива исказане у износу од 65.111 хиљада динара односе се на залихе мазута и лож уља у 14 котларница Предузећа, набављеног од добављача „Еуро мотус“ д. о. о, Београд, у складу са закљученим уговором и анексом уговора.



Залихе сировина и основног материјала исказане у износу од 34.242 хиљаде динара обухватају цеви, спојнице и рачве, ацетилен, холендере, прирубнице, боје за бетон, минералну вуну, бургије, редуцире.

Залихе резервних делова исказане у износу од 41.455 хиљада динара односе се на резервне делове за текуће одржавање постројења, теретних и путничких возила и грађевинских машина Предузећа.

Залихе алата и инвентара исказане у износу од 5.310 хиљада динара обухватају хтз опрему у магацину у износу од 2.798 хиљада динара и залихе алата и ситног инвентара у магацину у износу од 2.512 хиљада динара.

Предузеће је у току 2022. године, вршило обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по методи пондерисане просечне цене, у складу са чланом 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 146.207 хиљада динара, од чега се износ од најмање 21.154 хиљаде динара (14%) односи на залихе сировина и основног материјала из почетног стања, које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са параграфом 28 – 33 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. године.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 615 хиљада динара обухватају плаћене авансе за услуге у земљи у износу од 438 хиљада динара, плаћене авансе приватним извршитељима у износу од 117 хиљада динара и плаћене авансе пословним банкама на име накнаде трошкова месечног одржавања рачуна и електронског банкарства у износу од 60 хиљада динара. Плаћени аванси за услуге највећим делом односе се на авансе плаћене добављачу „Цекос ин“ д. о. о, Београд у износу од 140 хиљада динара и „Пореској канцеларији Татић“ д. о. о, Београд у износу од 98 хиљада динара.

2.3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године, исказана у износу од 578.126 хиљада динара односе се на:

Табела број 18 – Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца у земљи	1.117.946	1.136.568
Исправка вредности потраживање од продаје	(539.820)	(515.680)
Укупно	578.126	620.888

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи односе се на: фактурисану испоручену количину утрошене топлотне енергије, накнаду за одржавање унутрашњих грејних инсталација, накнаде за испоруку топле воде и друге накнаде одржавања.



Правилником о начину расподеле и обрачуна трошкова за испоручену топлотну енергију¹² прописују се модели за одређивање удела количине топлотне енергије за сваки посебни део зграде појединачно у испорученој количини топлотне енергије очитане на мерачу утрошака топлотне енергије. Такође, наведеним Правилником прописује се уградња мерача утрошака топлотне енергије, уређаја за аутоматску регулацију предаје топлотне енергије згради, уређаја за утврђивање сопствене потрошње топлотне енергије у објектима крајњих купаца.

Табела број 19 – Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Стамбени простор		
Потраживања од купаца – грејање	321.117	338.539
Потраживања од купаца – загревање воде у бојлерима	1.180	734
Потраживање од купаца – одржавање подстаница и инвестиционо одржавање	19	17
Потраживања од купаца – одржавање унутрашњих грејних инсталација	10.129	10.551
Потраживање од купаца – фиксни део у обустави	4.326	3.709
Потраживања од купаца грејање (репрограми)	111.994	116.303
Сумњива, спорна и утужена потраживања – стамбени простор	383.311	370.438
Свега стамбени простор:	832.076	840.291
Исправка вредности потраживања од купаца – стамбени простор	(383.311)	(370.438)
Укупно стамбени простор:	448.765	469.853
Потраживања од купаца – пословни простор		
Потраживања од купаца – грејање	124.832	128.067
Остала потраживања из делатности	3.467	9.061
Потраживања од купаца (стечај, ликвидација, реструктурирање, реорганизација)	46.364	48.740
Сумњива и спорна и утужена потраживања	111.207	110.410
Свега пословни простор:	285.870	296.278
Исправка вредности потраживања	(156.509)	(145.243)
Укупно пословни простор:	129.361	151.035
Укупно (Стамбени + Пословни):	578.126	620.888

Уговор о вршењу послова наплате са ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш

Предузеће је са ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш закључило Уговор број 2437/1 дана 10. априла 2009. године о вршењу послова наплате, којим су утврђена права, обавезе и одговорности у поверавању, организовању и вршењу послова наплате из делатности Предузећа и то накнаде за испоручену топлотну енергију, за испоручену топлу воду и за услугу текућег и инвестиционог одржавања.

¹² „Службени лист града Ниша“ број 111/2017



Послови наплате подразумевају послове редовне и принудне наплате. Послови принудне наплате подразумевају остваривање наплате покретањем поступака пред надлежним судовима и државним органима.

Чланом 5 Уговора ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш се обавезује да за рачун Предузећа као Наручиоца врши следеће послове:

- Вођење матичне базе података корисника (упис корисника, евидентирање свих промена у току трајања уговора) на бази достављених података од стране Наручиоца посла,
- Издавање и доставу рачуна најкасније до 20 – ог у месецу за претходни месец,
- Вођење аналитичке евиденције о уплатама,
- Дневни пренос наплаћених средстава на текући рачун наручиоца посла,
- Дневну доставу Наручиоцу аналитичке евиденције о наплаћеним рачунима, у облику који дефинише Наручилац,
- Омогућавање непрекидног увида Наручиоца у електронску базу података корисника комуналних услуга из делатности Наручиоца,
- Примање рекламација од корисника и промтно прослеђивање Наручиоцу посла,
- Обавештавање корисника о промени цена и тарифа на погодан начин писаним актом уз прву доставу наредног рачуна,
- Израда и достављање месечних, полугодишњих и годишњих извештаја о висини потраживања, с тим да се годишњи извештај о стању и резултатима наплате поднесе најкасније 30 дана од дана истека извештајног периода,
- Израда елбората о попису ненаплаћених потраживања у смислу важећих прописа у овој области и предлог за отпис ненаплаћених потраживања, као и књижење отписа ненаплаћених потраживања у складу са одлуком и писаном сагласности надлежног органа Наручиоца посла,
- Правовремено подношење предлога за принудну наплату дуга,
- Заступање у споровима по приговорима на решење о дозволи извршења у Извршном поступку.

Чланом 6 Уговора Извршилац посла ЈКП „ Обједињена наплата“, Ниш се обавезује да пренос средстава врши свакодневно у висини наплаћеног износа од стране корисника услуга.

Записником број 04 – 690/1 од 3. марта 2023. године извршено је усаглашење књиговодствене документације ЈКП „Градска топлана“, Ниш са књиговодственом документацијом ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш са стањем на дан 31. децембар 2022. године.

Попис потраживања

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, стање имовине и обавеза у рачуноводству усклађује се са стварним стањем утврђеним пописом.

Комисија за попис потраживања и обавеза извршила је попис потраживања на дан 31. децембар 2022. године и доставила извештај централној пописној комисији. Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2022. године који су саставни делови Извештаја централне пописне комисије број 03 – 5870/61 од 27. јануара 2023. године, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 03 – 295/2 – 22 дана 30. јануара 2023. године. Централна пописна комисија је због одређених техничко формалних грешака у неким деловима Извештаја приступила изради новог Извештаја централне пописне комисије о попису имовине и обавеза ЈКП „Градска топлана“, Ниш са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 03 – 2824/2 дана 29. августа 2023. године са унетим исправним подацима, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 2821/2 дана 31. августа 2023. године.



Табела број 20 – Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи – пословни простор

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност 2022. година
Универзитетски клинички центар Ниш	34.815
Предшколска установа „Пчелица“ Ниш	14.445
„Грађевинар ГП“ А.Д. – у стечају	11.358
Геронтолошки центар Ниш	5.119
Основна школа „Учитељ Таса“, Ниш	4.946
Спортски центар – Установа за физичку културу „Чаир“ Ниш	4.476
Дом здравља Ниш	4.466
„Српска Комерцијална банка – у стечају	4.145
Основна школа „Бранко Миљковић“ Ниш	4.098
„Центротурист“ Д.П. – у стечају Ниш	3.965
„Ideal Company“ д. о. о, Ниш	3.593
„Нишпројект – Високоградња“, Ниш	3.392
Градска управа Града Ниша	3.237
АД Мин Холдинг „Мин Комерц“ – у стечају Ниш	2.738
„Југоекспорт“ – у стечају	2.684
Остали купци:	178.393
Свега:	285.870
Исправка вредности потраживања – пословни простор	(156.509)
Укупно:	129.361

Предузеће је пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину вршило усаглашавање потраживања са правним лицима и предузетницима – пословни простор на начин да је проследило 1.324 извода отворених ставки у укупном износу потраживања од 142.698 хиљада динара, од чега је враћено 376 извода отворених ставки са потврђеним износом потраживања од 65.651 хиљаду динара и оспореним потраживањем у износу од 4.137 хиљада динара.

Предузеће је обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца пословни простор у износу од 195.103 хиљаде динара. Као усаглашена потврђена су потраживања у износу од 92.361 хиљаду динара, неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 6.312 хиљада динара а за део потраживања у износу од 96.430 хиљаде динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања на крају извештајног периода приказана је у износу од 539.820 хиљада динара а промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2022. године приказане су у следећој табели:



Табела број 21 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2022. године

- у хиљадама динара -

Назив	Износ
Промена на рачуну исправка вредности потраживања	
Исправка вредности – стамбени простор на дан 1. јануар 2022. године	370.438
Повећање исправке у току 2022. године (Напомена број 2.3.2.12)	137.947
Смањење исправке у току 2022. године (наплата, отпис и репрограм)	(125.074)
Свега – стамбени простор	383.311
Исправка вредности – пословни простор на дан 1. јануар 2022. године	145.243
Повећање исправке у току 2022. године (Напомена број 2.3.2.12)	35.244
Смањење исправке у току 2022. године (наплата, отпис и репрограм)	(23.978)
Свега – пословни простор	156.509
Укупно (стамбени + пословни) на дан 31. децембар 2022. године	539.820

Чланом 32 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописано је да се у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, одмеравање краткорочних потраживања врши на крају периода по амортизованој вредности.

Предузеће примењује МСФИ 9 – Финансијски инструменти, на начин да користи груписање купаца корисника пословног простора на бази искуства из претходног периода, ради процене наплативости потраживања и примене модела очекиваног кредитног губитка.

Примена поједностављеног приступа заснива се на стопама неизвршења обавеза применом матрице за очекиване кредитне губитке које Предузеће примењује за купце кориснике пословног простора. Матрица садржи фиксне стопе у зависности од тога колико дана потраживање из пословања прекорачује рок доспећа (на пример, 6% ако не прекорачује рок доспећа, 10% ако је рок доспећа прекорачен мање од 30 дана, 29% ако је прекорачен више од 30 дана, али мање од 60 дана, 39% ако је рок доспећа прекорачен од 61 – 90 дана, и тако даље).

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца – корисника стамбеног простора, евидентираних код ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш, по њиховом утужењу (водећи рачуна да не пређу рок застарелости од једне године).

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања на основу продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 22 - Старосна структура потраживања

- у хиљадама динарима -

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	302.718
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 30 дана	175.939
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 60 дана	120.873
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао од 61 до 90 дана	117.005
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао од 91 до 120 дана	119.119
Потраживања од купаца чији је рок за наплату старији од 120 дана	282.292
Укупно:	1.117.946

У поступку ревизије утврђено је да:

– Потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 578.126 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 1.117.946 хиљаде динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 539.820 хиљада динара);



– Предузеће не примењује стандард МСФИ 9 – Финансијски инструменти код купаца корисника стамбеног простора. У текућој години извршен је индиректан отпис вредности потраживања од купаца корисника стамбеног простора у износу од 137.947 хиљада динара, по извршеном утужењу и водећи рачуна о роковима застарелости од једне године.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. години извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 173.191 хиљада динара (стамбени простор у износу од 137.947 хиљада динара и пословни простор у износу од 35.244 хиљаде динара). У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2022. годину који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и позитивним законским прописима, постоји ризик да финансијски извештаји Предузећа неће бити приказани истинито и објективно.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна исправке вредности потраживања доследно примењује одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Потраживања од купаца за камату

Предузеће у оквиру потраживања од купаца исказује потраживања на име обрачунате законске затезне камате за неблаговремено плаћање фактурисаних услуга стамбени простор у износу од 18.632 хиљаде динара и за неблаговремено плаћање фактурисаних услуга пословни простор у износу од 909 хиљада динара.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 19.541 хиљаду динара евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. Поступајући на тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

Ризик: Ризик од погрешног исказивања потраживања од купаца у земљи.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузимање мера наплате потраживања

У току 2022. године на основу Закључка Градског већа Града Ниша број 9 – 1/2022 – 03 од 12. јануара 2022. године и Закључка Градског већа Града Ниша број 47 – 7/2022 – 03 од 24. јануара 2022. године Надзорни одбор донео је одлуке број 03 – 326/3, 03 – 326/4 и 03 – 326/5 дана 31. јануара 2022. године којима су омогућени акцијски услови измирења дуговања корисника социјале, стамбеног и пословног простора.

Ефекти наплате по акцијским условима су следећи:

- Стамбени простор, потписано је 135 уговора за плаћање главног дуга у целости уз отпис камате, износ наплаћеног главног дуга у износу од 16.029 хиљаде динара, износ отписане



камате је 11.673 хиљаде динара, потписано је 247 уговора о отплати дуга на рате износ новоуговореног дуга исказан у износу од 50.298 хиљаде динара,

- Корисници социјалне помоћи, потписано је 33 уговора за отплату дуга на рате и износ уговореног дуга је 12.126 хиљаде динара,
- Пословни простор, потписано је 12 уговора за плаћање главног дуга у целости уз отпис камате уз наплату главног дуга у износу од 2.703 хиљаде динара уз отпис камате у износу од 2.965 хиљаде динара.

Табела број 23 – Структура репрограма (стамбени простор) закључених у 2022. години - у хиљадама динара

Купци	Број закључених репрограма у 2022. године	Износ закључених репрограма у 2022. године	Износ који доспева на наплату до 31. децембра 2022. године	Износ који доспева на наплату после 31. децембра 2022. године
Стамбени простор	247	50.298	20.243	30.055
Стамбени простор корисници социјале	33	12.126	543	11.583
Укупно:	280	62.424	20.786	41.638

2.3.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 67.944 хиљаде динара представљена су следећом табелом:

Табела број 24 – Остала краткорочна потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања из специфичних послова	114	112
Остала потраживања	65.856	57.505
Порез на додату вредност	1.974	4.869
Укупно:	67.944	62.486

Табела број 25 – Преглед потраживања из специфичних послова

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања из специфичних послова	11.079	11.077
Исправка вредности из специфичних послова	(10.965)	(10.965)
Укупно:	114	112

Најзначајније потраживање из специфичних послова представља дат зајам „Топлификацији Моравија“, а. д, Зајечар по основу позајмице мазута исказан у износу од 10.933 хиљаде динара. Предузеће је наведено потраживање утужило и извршило исправку вредности у висини потраживања.

Табела број 26 – Структура потраживања из специфичних послова

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
„Топлификација Моравија“ а. д, Зајечар – позајмица мазута	10.933



Назив	2022. година
Официрски дом – уградња циркулационе пумпе	92
Нишка млекара, Ниш – позајмица мазута	32
Установа Дечије одмаралиште „ Дивљана“ – позајмица мазута	20
Потраживање по платним картицама	2
Свега:	11.079
Исправка вредности потраживања	(10.965)
Укупно:	114

Остала потраживања исказана су у износу од 65.856 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели

Табела број 27 – Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања за камату и дивиденде	19	19
Исправка вредности потраживања за камату и дивиденде	(19)	(19)
Потраживања од запослених	159	80
Потраживања од државних органа и организација	117	230
Потраживања за више плаћен порез на добитак	23.144	21.435
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.374	1.054
Исправка вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	(1.003)	(1.003)
Потраживања по основу накнада штета	302	301
Исправка вредности по основу накнада штета	(286)	(286)
Остала краткорочна потраживања	46.831	45.607
Исправка вредности осталих краткорочних потраживања	(4.782)	(9.913)
Укупно:	65.856	57.505

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана у износу од 23.144 хиљаде динара односе се на порез на добит који је Предузеће платило у виду аконтације, у вишем износу у односу на коначну обавезу обрачунату по предатој пореској пријави.

Порез на додату вредност исказан у износу од 1.974 хиљаде динара у целости се односи на потраживања за више плаћен порез на додату вредност, по месечним пореским пријавама у 2022. години.

Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 42.049 хиљада динара а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 28 – Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Потраживања од „Еи Топлана“ д. о. о, Ниш – зависно предузеће	10.920
Потраживања од извршитеља по трошковима тужби (пословни простор)	5.821
Потраживања по трошковима тужби за грејање (стамбени простор)	30.090
Исправка потраживања по трошковима тужбе за грејање – стамбени простор	(4.782)
Укупно:	42.049



Потраживање од „ЕИ Топлана“ д. о. о, Ниш – зависно предузеће, исказано у износу од 10.920 хиљада динара односи се на исплату извршним повериоцима на основу Уговора о преузимању дуга број 93 – 10016/3 од 29. децембра 2014. године у износу од 1.680 хиљада динара и Уговора о преузимању дуга број 1332/1 од 24. фебруара 2016. године у износу од 9.240 хиљада динара.

Потраживања од извршитеља исказана у износу од 5.821 хиљаде динара, односе се на потраживања од извршитеља за предујам и накнаде на име покретања извршних поступака против извршних дужника (пословни простор).

Потраживања за трошкове утужења исказана у нето износу од 25.308 хиљада динара односе се на трошкове предујама, трошкове тужби за кориснике стамбеног простора на основу испоруке топлотне енергије, које у име Предузећа у складу са Уговором о вршењу послова наплате број 2437/1 од 10. априла 2009. године, покреће ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш.

2.3.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 95 хиљада динара, односе се на позајмицу Спортском удружењу Топлана Ниш ради финансирања спортских активности.

2.3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2022. године исказани у износу од 116.311 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 29 – Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	116.291	1.267
Благајна	17	30
Девизни рачун	1	1
Девизна благајна	2	2
Укупно:	116.311	1.300

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године. Преглед текућих рачуна по банкама:

Табела број 30 – Структура готовине на текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив:	2022. година
„Аик банка“ а. д, Београд	63.628
„Банка Поштанска штедионица“ а. д, Београд	50.957
„Banca Intesa“ а. д, Београд	1.342
„Unicredit bank Srbija“, а. д, Београд	238
„Raiffeisen banka“ а. д, Београд	65
„ОТР банка“ а. д, Нови Сад	40
„Аик банка“ а. д, Београд – наменски рачун боловања	10
„Аик банка“ а. д, Београд – наменски рачун KFW	6
Управа за трезор	5
Укупно:	116.291

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2022. године.



Извештајем о извршеном попису утврђено је да је Комисија извршила попис новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака и у благајни Предузећа.

2.3.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

На рачуну краткорочна активна временска разграничења исказан је износ од 45.272 хиљаде динара (у 2021. години износе 63.442 хиљаде динара) која су представљена у следећој табели:

Табела број 31 – Структура краткорочних активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Унапред плаћени трошкови	2.860
Потраживања за нефактурисани приход	1.238
Разграничени трошкови по основу обавеза	17.707
Остала активна временска разграничења	23.467
Укупно:	45.272

Остала активна временска разграничења евидентирана у износу од 23.467 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност од 20% у примљеним фактурама у износу од 3.213 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност од 10% у примљеним фактурама у износу од 20.254 хиљаде динара које се односе на промет из предходне године.

Разграничени трошкови по основу обавеза евидентирани у целокупном износу од 17.707 хиљада динара односе се на:

- унапред плаћену премију осигурања имовине, услуге осигурања од професионалне одговорности инжињера и услуге осигурања од опште одговорности за штету причињену трећим лицима од регистроване делатности у складу са Оквирним споразумом број 04 – 10/11 од 13. септембра 2021. године и Уговором број 04 – 10/15 од 27. септембра 2021. године;

- унапред плаћену премију осигурања лица у складу Оквирним споразумом број 04 – 11/10 од 13. септембра 2021. године и Уговором број 04 – 11/13 од 27. септембра 2021. године;

- унапред плаћену премију осигурања возила у складу са Оквирним споразумом број 04-12/10 од 13. септембра 2021. године и Уговором број 04 – 12/13 од 27. септембра 2021. године по полисама осигурања Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

2.3.1.10. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција на дан 31. децембар 2022. године исказана је у износу од 197.809 хиљада динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 203.515 хиљада динара) и њена структура приказана је у следећој табели:

Табела број 32 – Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Ванбилансна актива	
Вредност уговорених набавки робе и услуга чија реализација се очекује у 2023. години	135.724
Имовина на ускладиштењу код Градских робних резерви – „Криви вир“ – ускладиштено је 640.897 кг мазута	51.362
Сопствена потрошња	4.409
Збирни трошкови Пројекта KfW V	2.927



Назив	2022. година
Уговор 1221/1 за стан у Улици Филип Кљајић 15а	1.846
Обуставе из зарада	1.139
Остала имовина код других субјеката	402
Укупно:	197.809
Ванбилансна пасива	
Обавезе по основу уговора о набавци робе и услуга чија реализација се очекује у 2023. години	135.724
Обавезе за имовину на ускладиштењу код Градских робних резерви – „Криви вир“ – ускладиштено је 640.897 кг мазута	51.362
Обавезе за сопствену потрошњу	4.409
Обавезе за трошкове Пројекта KfW V	2.927
Обавезе за Уговор 1221/1 за стан у Улици Филип Кљајић 15а	1.846
Обавезе за обуставе из зарада	1.139
Обавезе за осталу имовину код других субјеката	402
Укупно:	197.809

2.3.1.11. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказан у износу од 1.999.166 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 33 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	686.641	499.641
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.650.647	1.655.026
Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупни резултат	(593)	(593)
Нераспоређени добитак ранијих година	7.752	3.353
Нераспоређени добитак текуће године	15.292	-
Губитак ранијих година	(360.573)	(314.115)
Губитак текуће године	-	(46.458)
Укупно:	1.999.166	1.796.854

Основни капитал

Основни капитал исказан у износу од 686.641 хиљаду динара има следећу структуру:

Табела број 34 – Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Државни капитал	643.951	456.951
– новчани капитал (уписани и уплаћен)	337.000	150.000
– неновчани капитал (уписани и унет)	306.951	306.951
Остали основни капитал	42.690	42.690
Укупно:	686.641	499.641



Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе и усаглашен је са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре. Скупштина Града Ниша је 15. новембра 2022. године донела Одлуку о повећању основног капитала Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш број 06 – 982/2022 – 12 – 02. Повећан је основни новчани капитал Предузећа у износу од 187.000 хиљада динара, основ повећања капитала је нови улог оснивача. Промена основног капитала регистрована је код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 21888/2023 од 14. марта 2023. године.

Скупштина Града Ниша је 27. фебруара 2022. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш број 06 – 181/2020 – 14 – 02 (у даљем тексту: оснивачки акт), у којој је исказан основни капитал Предузећа у износу од 456.951 хиљаду динара, од чега 150.000 хиљада динара представља новчани капитал, док је неновчани капитал Предузећа исказан у износу од 306.951 хиљаду динара.

Законом о јавним предузећима, члан 6 тачка 8), прописано је да акт о оснивању јавног предузећа садржи износ основног капитала, као и опис, врсту и вредност неновчаног улога. Увидом у оснивачки акт Предузећа, утврдило смо да Предузеће није дефинисало опис и врсту неновчаног капитала.

Остали основни капитал исказан је у износу од 42.690 хиљада динара и формиран је 2018. године када је укњижена процена капитала.

Резерве

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 1.650.647 хиљада динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 1.655.026 хиљада динара) односе се на ревалоризацију следећих група некретнина, постројења и опреме:

Табела број 35 – Структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Ревалоризационе резерве	2022. година
Топловоди	563.480
Топлотни извори	518.419
Подстанице	369.140
Грађевински објекти	111.703
Градско грађевинско земљиште	27.276
Топловоди ван употребе	19.670
Путничка и теретна возила	8.794
Нематеријална имовина	8.032
Подстанице ван употребе	7.629
Рачунари и рачунарска опрема	6.948
Топлотни извори ван употребе	5.236
Опрема за производњу	2.251
Намештај и инвентар	998
Опрема у припреми	344
Уређаји за непроизводну делатност	295
Телефони	207
Дела ликовне уметности	175
Књиге	28
Опрема за противпожарну заштиту	21



Ревалоризационе резерве	2022. година
Оружје	1
Укупно:	1.650.647

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме формиране су након извршене процене вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2018. године.

Нераспоређени добитак

Табела број 36 – Структура нераспоређеног добитка

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Нераспоређени добитак ранијих година	7.752	3.353
Нераспоређени добитак текуће године	15.292	-
Укупно:	23.044	3.353

Нераспоређени добитак ранијих година

Нераспоређени добитак ранијих година исказан у износу од 7.752 хиљаде динара односи се на укидање ревалоризационих резерви за поједина средства због њихове продаје, расходавања и мањка који је утврђен приликом пописа.

Нераспоређени добитак текуће године

Нераспоређени добитак текуће године исказан је у износу од 15.292 хиљаде динара. Надзорни одбор Предузећа је 6. јуна 2023. године донео Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину број 1817/4. Остварена укупна нераспоређена добит распоређује се за покриће губитка из ранијих година.

Одлуком о буџету Града Ниша за 2023. годину предвиђено је да јавна предузећа основана од стране Града Ниша и јавна предузећа над којима Град Ниш има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у органу управљања, дужни су да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године уплате у буџет Града Ниша део од најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2022. годину. Изузетно, уз сагласност Градског већа Града Ниша, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак, односно повећа капитал, а расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција. До дана издавања Извештаја о ревизији, Предузеће није прибавило сагласност Градског већа Града Ниша на Одлуку о расподели добити по редовном годишњем финансијском извештају за 2022. годину број 1817/4.

2.3.1.12. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

На дан 31. децембар 2022. године, дугорочна резервисања и обавезе исказане у износу од 55.718 хиљада динара представљене су у следећој табели:

Табела број 37 – Дугорочна резервисања и обавезе

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	53.214	53.981



Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	-	56.331
Обавезе по основу финансијског лизинга	2.504	4.010
Дугорочна пасивна временска разграничења	-	15.111
Укупно:	55.718	129.433

Табела број 38 – Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2022. години биле су следеће

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине за одлазак запослених у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2022. године	26.490	27.491	53.981
Исплаћено у 2022. години	(2.805)	(2.256)	(5.061)
Укидање резервисања за отпремнине у 2022. години у корист прихода	(55)	-	(55)
Повећање резервисања за јубиларне награде у 2022. години на терет расхода периода	-	4.349	4.349
Стање на дан 31. децембар 2022. године	23.630	29.584	53.214

Дугорочна резервисања исказана у износу од 53.214 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију које је током 2022. године изказано у износу од 23.630 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 29.584 хиљада динара. Резервисања су извршена у складу са МРС 19 – Примања запослених, по основу актуарског обрачуна.

Предузеће је током 2022. године обрачунало и исплатило отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 2.805 хиљада динара и јубиларне награде у износу од 2.256 хиљада динара. Исплаћене отпремине и јубиларне награде евидентирани су у пословним књигама на терет формираних резервисања по овом основу у целокупном износу.

Дугорочне обавезе у земљи на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од 2.504 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 39 – Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Дугорочни кредити KfW програм IV	-	56.331
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	2.504	4.010
Укупно:	2.504	60.341

Дугорочни кредити KfW

Трилатералним уговором о коришћењу средстава KfW, фаза III Република Србија је добила зајам од Немачке финансијске организације, а право коришћења пренела Предузећу у износу од 3.054.004,00 евра за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији и



модернизацији локалног система грејања. Предузеће се обавезало да средства врати у року од 12,5 година са периодом мировања (грејс периодом) од 2,5 година.

Трилатералном уговором о коришћењу средства зајма KfW програм IV, Република Србија преноси Предузећу право коришћења средстава у износу од 4.000.000,00 евра. Обавезе из пројекта KfW IV настале су на основу закључених уговора са предузећима Енерготехника – Јужна бачка и Strabag Ag Нови Београд. На основу испостављених рачуна и ситуација у 2015, 2016. и 2017. години, укупна обавеза по пројекту фазе IV износи 3.950.945,91 евра. Од укупно расположивих средстава преостало је 49.054,09 евра. Предузеће је извршило отказивање неискоришћеног дела зајма потписивањем Анекса број 2 Трилатералног уговора. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године, извршило рекласификацију обавезе за наредну годину према плану отплате у износу од 479.079,22 евра.

Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга

Обавезе по основу финансијског лизинга исказаног у износу од 2.504 хиљаде динара односе се на уговор закључен са лизинг кућом „Zastava Istrabenz lizing“ број 04 – 2940/1 од 26. јуна 2020. године за набавку новог теретног возила VOLVO FL 24R са тространом киперском надградњом. Вредност предмета лизинга износи 84.000,00 евра, од чега је нето вредност 70.000,00 евра, а припадајући ПДВ износи 14.000,00 евра. Уговором је одређен период трајања отплате најдуже на 60 месеци од момента закључења.

2.3.1.13. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 303.166 хиљада динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 303.653 хиљаде динара). Одложене пореске обавезе, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају износе пореза на добитак који су плативи у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати одливи из ентитета у виду пореских плаћања.

Исказани износ одложених пореских обавеза од 303.166 хиљада динара је настао по основу разлике између неотписане вредности између пореске и рачуноводствене амортизације и утврђен је у складу са МРС 12 – Порези на добитак. У 2022. години одложене пореске обавезе су смањене за износ формираних пореских средстава из резервисања јубиларних награда и за ефекте разлике између финансијске и пореске амортизације (свођењем нето садашње вредности и применом стопе пореза на добит).

2.3.1.14. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 923.824 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 932.444 хиљаде динара) имају следећу структуру:

Табела број 40 – Преглед одложених прихода и примљених донација по намени		-у хиљадама динара-
Назив	2022. година	
Топловоди	377.545	
Топлотни извори	223.434	
Подстанице	25.776	
KfW – II	91	
KfW – III	50.648	
KfW – IV – позитивне курсне разлике	210	



Назив	2022. година
Објекти високоградње	173.778
Објекти нискоградње	117
Клинички центар Ниш – котларница	68.901
Мирослав Антић – котларница	2.733
Мрежни анализатор Тесто РГА-350 М	591
Укупно:	923.824

Промене на рачуну одложени приходи и примљене донације приказане су у табели која следи:

Табела број 41 - Промене на рачуну - одложени приходи и примљене донације у 2022. години

Опис	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	932.444
Повећање у 2022. години	20.828
Смањење у корист прихода	(29.448)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	923.824

Предузеће је у 2022. години извршило признавање прихода од донација на системској основи у билансу успеха, сразмерно висини расхода који су повезани са трошковима које треба покрити из тог давања, у износу од 29.448 хиљада динара.

2.3.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, на дан 31. децембар 2022. године, исказане у износу од 484.445 хиљада динара односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 42 – Структура краткорочних финансијских обавеза

Назив	2022. година	2021. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	250.000	250.000
Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године	234.445	220.637
Укупно:	484.445	470.637

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у износу од 250.000 хиљада динара, за финансирање обртних средстава. Предузеће је закључило пет уговора о краткорочном кредиту за финансирање обртних средстава у појединачном износу од по 50.000 хиљада динара код пословне банке „Аик Банка“ а. д, Београд, на период од 12 месеци од дана пуштања кредита у коришћење, са периодом мировања кредита у трајању од пет месеци.

Део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године

Табела број 43 – Структура осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године

Назив	Салдо у валути на дан 31.12.2022. године	2022. година
El – Tec Mulej	3.275	385
Wiessman	31.855	3.737



Назив	Салдо у валути на дан 31.12.2022. године	2022. година
Isoplus	49.310	5.785
Rudis	99.370	11.658
Montavar Majakovski	155.509	18.245
Montavar Pumpe	77.460	9.088
Saacke	48.211	5.656
Свега KFW 3 (Напомена:2.3.1.12)	464.990	54.554
Свега KFW 4 (напомена: 2.3.1.12)	1.520.550	178.394
Zastava Istrabenz lizing (Напомена:2.3.1.12)	12.761	1.497
Укупно:	1.998.301	234.445

Предузеће је извршило рекласификацију обавезе из програма KFW IV у износу од 479.079,22 евра, што са неизмиреном обавезом из 2022. године у износу од 1.041.471 евра укупно износи 1.520.55,22 евра обавезе на дан 31. децембар 2022. године.

2.3.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 21.855 хиљада динара (у 2021. години у износу од 48.002 хиљаде динара) односе се на примљене авансе од правних лица у износу од 21.551 хиљаду динара и од физичких лица у износу од 304 хиљаде динара и највећим делом односе се на преплате купаца.

2.3.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2022. године, исказане су у износу од 746.940 хиљада динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 44 – Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	1.680	1.680
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	246.637	270.072
Добављачи у земљи	498.623	590.593
Укупно:	746.940	862.345

Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи

Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи исказани у износу од 1.680 хиљада динара односе се на обавезу према зависном правном лицу „ЕИ Топлана Ниш“ која потиче из ранијег периода.

Добављачи – остала повезана правна лица у земљи

Обавезе према добављачима – остала повезана правна лица у земљи исказане у износу од 246.637 хиљада динара највећим делом у износу од 245.695 хиљада динара односе се на обавезе према Граду Нишу за 3.065.823 килограма позајмљеног средњег мазута НГС из робних резерви, у складу са закљученим уговорима и анексима уговора. Предузеће је у обавези да на



вредност позајмљене робе плаћа камату у висини прописане есконтне стопе Народне банке Србије, а основ за обрачун камате јесте тржишна вредност средњег мазута НГС на дан обрачуна камате.

Добављачи у земљи

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 45 – Структура добављача у земљи

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
„YUGOROSGAZ“ а. д, Београд	388.650
„Дунав осигурање“ а. д. о, Београд	23.041
„Еуро мотус“ д. о. о, Београд	16.769
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	16.595
Клинички центар Ниш	11.884
„МИК пројект“ д. о. о, Београд	9.752
„Еко ремонт“ д. о. о, Београд	6.420
„Трасо“ д. о. о, Београд	2.042
„OVEX inžinjering“ д. о. о, Београд	1.808
„Аникон“, предузетник, Ниш	1.657
„АСТ control“ д. о. о, Ниш	1.500
Остали добављачи у земљи	18.505
Укупно:	498.623

Од добављача „Yugorosgaz“ а. д, Београд набављен је природни гас, у складу са закљученим Анексом I Уговора о потпуном снабдевању природним гасом број 03-3612/1 од 30. јула 2021. године и Уговором о потпуном снабдевању природним гасом број 03 – 4190/2 од 20. септембра 2022. године.

Предузеће је пре састављана финансијских извештаја усаглашавало стање са добављачима у земљи, на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило да нема материјално значајних неусаглашених обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству.

2.3.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу 63.957 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 46 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	63.774	20.452
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	183	598
Укупно:	63.957	21.050



Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 63.774 хиљаде динара представљене су следећом табелом:

Табела број 47 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.008	13.304
Друге обавезе	48.766	7.148
Укупно:	63.774	20.452

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 15.008 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 48 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	9.295
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.007
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.558
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.948
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	128
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог који се рефундирају	46
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца који се рефундирају	26
Укупно:	15.008

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2022. године, а које су исплаћене у јануару 2023. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 48.766 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 49 – Структура других обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	48.159
Обавезе према запосленима	430
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80



Назив	2022. година
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	48
Остале обавезе	49
Укупно:	48.766

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 2022. годину исказане у износу од 48.159 хиљада динара, највећим делом у износу од 45.188 хиљада динара односе се на затезну камату од добављача „Yugorosgaz“ а.д, Београд, у износу од 1.731 хиљаду динара на име обрачунате затезне камате од Градске управе за имовину и одрживи развој – сектора за заштиту животне средине, пољопривреду туризам и робне резерве – одсека за туризам и робне резерве и обавезе по финансијским кредитима код пословних банака у износу од 1.235 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказани у износу од 183 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 50 – Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе за порезе и доприносе по уговору о привременим и повременим пословима	31
Остале обавезе за порезе, доприносе за чланове Надзорног одбора	43
Обавезе по основу обавеза за судске таксе, накнаде и сличне обавезе	61
Остале обавезе за порезе и доприносе (превоз, отпремнине)	48
Укупно:	183

2.3.1.19. Краткорочна пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 1.329 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 51 – Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Унапред наплаћена закупнина земљишта	141	-
Унапред наплаћена закупнина димњака	141	-
Унапред наплаћена закупнина за будући обрачунски период	855	-
Разграничени порез на додату вредност 20% по основу издатих рачуна	192	-
Укупно:	1.329	-

Унапред наплаћени приходи исказни у износу од 1.329 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.137 хиљада динара односе се на унапред наплаћену закупнину за димњак и земљиште поред димњака по Уговору о закупу са Предузећем за телекомуникације „ Телеком Србија“ а. д, Београд у износу од 283 хиљаде динара и на основу закљученог уговора за изградњу прикључка са Г.Д. „Косаница“ д. о. о, Ниш у износу од 855 хиљада динара.



2.3.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак из редовног пословања пре опорезивања у износу од 24.016 хиљада динара, као разлику између укупних прихода у износу од 2.260.528 хиљада динара и укупних расхода у износу од 2.236.512 хиљаде динара.

На рачунима пословних прихода и расхода, рачунима финансијских прихода и расхода, прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха расхода остварен је и исказан добитак, док је на рачунима осталих прихода и расхода и на рачунима расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 52 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни	1.986.180	1.932.016	54.164
Финансијски	109.940	109.700	240
Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха	155.721		155.721
Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха		173.191	(173.191)
Остали	8.687	21.605	(12.918)
Добитак из редовног пословања пре опорезивања:	2.260.528	2.236.512	24.016
Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода		1.183	(1.183)
Добитак пре опорезивања	2.260.528	2.237.695	22.833
Порески расход периода		8.027	(8.027)
Одложени порески приходи периода	486		486
Нето добитак:	2.261.014	2.245.722	15.292

Пословни приходи

Пословни приходи за 2022. годину исказани су у износу од 1.986.180 хиљада динара а структура пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 53 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	1.946.792	1.779.771
Остали пословни приходи	39.388	48.731
Укупно:	1.986.180	1.828.502



Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 1.946.792 хиљаде динара, а односе се највећим делом на приходе од услуга поверених Предузећу од стране оснивача.

Табела број 54 – Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Приходи од услуга испоруке топлотне енергије – варијабилни део стамбени простор	896.207
Приходи од услуга испоруке топлотне енергије – фиксни део стамбени простор	446.729
Приходи од услуга испоруке топлотне енергије – загревање воде	5.271
Приходи од услуга испоруке топлотне енергије – варијабилни део пословни простор	365.512
Приходи од услуга испоруке топлотне енергије – фиксни део пословни простор	147.372
Приходи од пробног грејања	743
Приходи фиксни део у обустави – стамбени простор	18.591
Приходи фиксни део у обустави – пословни простор	3.916
<i>Свега: Приходи од продаје топлотне енергије крајњим купцима</i>	<i>1.884.341</i>
Остале услуге одржавања	1.661
Приходи од одржавања унутрашњих грејних инсталација – стамбени простор	45.032
Приходи од одржавања унутрашњих грејних инсталација – пословни простор	7.820
Приходи од израде прикључног топловода и подстанице	7.938
Свега:	1.946.792

Приходи од продаје топлотне енергије крајњим купцима: стамбени простор и пословни простор исказани су у укупном износу од 1.884.341 хиљада динара и представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (97%).

Наведене приходе Предузеће остварује обављањем енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњим купцима.

Приходи од одржавања унутрашњих грејних инсталација

Приходе од одржавања унутрашњих грејних инсталација исказане у укупном износу од 52.852 хиљаде динара, Предузеће остварује одржавањем унутрашњих грејних инсталација за стамбени простор у износу од 45.032 хиљаде динара и пословни простор у износу од 7.820 хиљада динара. Начин израчунавања и примењивања јединичних цена одржавања унутрашњих грејних инсталација корисника даљинског грејања, дефинисан је Методологијом о одређивању цене одржавања унутрашњих грејних инсталација корисника даљинског грејања. Надзорни одбор је Одлуком број 2080/6 од 27. марта 2014. године, утврдио цену одржавања унутрашњих грејних инсталација у износу од 2,584 дин/м².



Приходи од израде прикључног топловода и подстанице

Приходи од израде прикључног топловода и подстаница исказани у износу од 7.938 хиљада динара односе се на приходе по основу уговора за изградњу прикључка на топоводну мрежу и прикључне подстанице, будућих корисника.

2.3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени у износу од 1.884.341 хиљаде динара односе се на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, по основу обављања претежне делатности Предузећа. Приходи од продаје производа и услуга за испоручену топлотну енергију физичким и правним лицима представљају 97% у односу на укупне пословне приходе.

Укупан број корисника услуга грејања, чија евиденција се води у Предузећу, на дан 31. децембар 2022. године представљен је следећом табелом:

Табела број 55 – Структура корисника

Назив	Стамбени простор		Пословни простор		Укупно	
	грејна површина м ²	инсталисана снага kW	грејна површина м ²	инсталисана снага kW	грејна површина м ²	инсталисана снага kW
Објекти	1.684.353,44	291.680,49	519.809,40	105.422,86	2.204.152,84	397.103,35
Корисници		30.384		2.151		32.535

Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима се врши једном месечно, по потрошњи и по јединици грејне површине. Обрачун утрошка топлотне енергије по потрошњи вршен је на основу очитаног стања на индивидуалним, сопственим мерилима или преко заједничких мерила топлоте, где купци утрошену топлотну енергију плаћају према уделу прикључене снаге простора појединачног купца у укупној прикљученој снази објекта.

Предузеће је током 2022. године радило са 17 топлотних извора. Крајем 2022. године ЈКП „Градска топлана“, Ниш преузела је на коришћење топлотне изворе „Змаја од Ноћаја 1 и 3“ „Стевана Сремца 12“ и „Змаја од Ноћаја 5“, од којих је последњи преузет задњег дана у години, а са радом почео јануара 2023. године. Укупна потрошња енергената у овом периоду износи:

– природни гас 26.512.233,27 м³ (од тога 117.006,09 м³ за припрему санитарне топле воде, разлика за производњу топлотне енергије 26.395.227,17 м³), мазут 886.629,13 kg, лож – уље 51.832,00 lit и електричне енергије 66.208 kWh (од тога 66 kWh за припрему санитарне воде).

Од октобра месеца извршена је промена у фактурисању природног гаса тако да је јединица мере kWh, а не м³. Сходно томе, количина гаса за последња 3 месеца у години израчуната је на основу коефицијента горње топлотне моћи, што је и био основ за измену цене гаса по уредби. Од 2023. године у извештајима ЈКП „Градска топлана“, Ниш за количину гаса јединица мере ће бити kWh.



ПОТРОШЊА ВОДЕ У 2022. ГОДИНИ

Укупна количина утрошене воде потребне за процес производње, дистрибуције и снабдевање топлотном енергијом износила је 79.700 m^3 , од чега је од ЈКП „Наиссус“, Ниш преузето 15.496 m^3 , док је 64.204 m^3 из сопствених водозахвата на топлотним изворима „Криви вир“ и „Југ“.

Котловска постројења су конструисана тако да се у поступку производње из димних канала и економијерског дела котлова јавља одређена количина кондензоване воде. Изградњом система за збрињавање и одвод кондензата на топлотним изворима „Криви вир“ и „Југ“ уз адекватну хемијску припрему, иста се враћа у процес производње. Укупна количина воде добијена из кондензата је 5.893 m^3 , од тога је 4.042 m^3 са топлотног извора „Криви вир“ док је 1.851 m^3 са топлотног извора „Југ“.

ПОТРОШЊА ЕЛЕКТРИЧНЕ ЕНЕРГИЈЕ У 2022. ГОДИНИ

Укупна количина утрошене електричне енергије за објекте ЈКП „Градска топлана“, Ниш, производњу и дистрибуцију топлотне енергије у 2022. години износи $6.159.411 \text{ kWh}$, од тога за производњу топлотне енергије утрошено је $5.991.204 \text{ kWh}$ (од чега је 66.208 kWh као примарни енергент), на општу потрошњу 98.049 kWh и на дистрибуцију топлотне енергије 70.158 kWh .

Лиценце за дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом

Законом о енергетици, у члану 17 прописано је 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.

Поступак издавања лиценци уређен је Правилником о лиценци за обављање енергетске делатности и сертификацији¹³, а чланом 4 став 3 наведеног Правилника прописано је да се захтев за издавање лиценци и за обављање енергетских делатности, производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом, подноси јединици локалне самоуправе.

Предузеће поседује лиценце издате од Јединице локалне самоуправе – Управе за комуналне делатности и инспекцијске послове и то:

– снабдевање топлотном енергијом по Решењу УП број 352 – 34/2022 – 09 од 10. јуна 2022. године;

– дистрибуцију топлотне енергије по Решењу УП број 352 – 33/2022 – 09 од 4. октобра 2022. године;

– производњу топлотне енергије по Решењу УП број 352 – 32/2022 – 09 од 4. октобра 2022. године за следеће топлотне изворе:

Топлана „Мајаковски“;

Котларница „Ратко Јовић“;

Котларница „Ледена стена 1“;

Котларница „Ардија“.

Решењем о допуни Решења о издавању лиценце за производњу топлотне енергије број 352 – 178/2022 – 09 од 1. августа 2023. године издата је лиценца за топлотне изворе:

Топлана „Криви вир“;

¹³ „Службени гласник РС“ број 87/2015 и 44/2018 – други пропис и 83/2021



Топлана „Југ“;
Котларница „Сомборска“;
Котларница „Мика Антић“;
Котларница Универзитетски културни центар.

Члан 21 Закона о енергетици прописује да лиценца није потребна за производњу топлотне енергије у објектима снаге до 1MW и из тог разлога за топлотне изворе:

Топлана „Ледена стена 2“ и
Топлана „Паси пољана“; захтев за издавањем лиценци није поднет.

Пред Управом за комуналне делатности и инспекцијске послове у току је поступак за издавање лиценце за производњу топлотне енергије за следеће топлотне изворе:

Котларница „ПМФ“;
Котларница „Књажевачка“;
Котларница „Пантелеј“;
Котларница „Мокрањчева“.

Очитавање мерила утрошка топлотне енергије

Испоручена количина топлотне енергије се обрачунава на основу учитаног стања на мерачу утрошка топлотне енергије, постављеном на мерном месту у прикључној подстанци.

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици, Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом¹⁴ (у даљем тексту: Одлука), Правилником о начину расподеле и обрачуна трошкова за испоручену топлотну енергију, Правилима о раду дистрибутивног система ЈКП „Градска топлана“, Ниш¹⁵ и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹⁶ (у даљем тексту: Уредба).

Скупштина Града Ниша је Одлуком прописала услове и начин обезбеђивања континуитета у испоруци и снабдевању топлотном енергијом купаца на територији Града Ниша, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и купаца топлотне енергије, надлежност за издавање лиценце, надлежност за давање сагласности на цене топлотне енергије, услове и начин одржавања унутрашње грејне инсталације, права и обавезе крајњих купаца топлотне енергије посебно у случају престанка уговара, као и услове за подношење и решавање захтева крајњег купца за обуставу испоруке топлотне енергије и друге услове којима се обезбеђује редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом, у складу са законом.

Документа која регулишу начин формирања фиксног и варијабилног дела тарифног система су: Тарифни систем за обрачун и начин обрачуна топлотне енергије¹⁷ који је донела Градска управа града Ниша – секретаријат надлежан за послове енергетике и Уредба о методологији цене снабдевања купца топлотном енергијом.

Тарифним системом утврђују се:

– тарифни елементи и тарифни ставови за обрачун и начин обрачуна топлотне енергије;

¹⁴ „Службени лист Града Ниша“ број 39/2017

¹⁵ „Службени лист Града Ниша“ број 53/2018

¹⁶ „Службени гласник РС број 63/2015

¹⁷ „Службени лист Града Ниша“ број 57/2014



- критеријуми и мерила за одређивање нивоа цена топлотне енергије;
- обрачун накнаде за даљинско грејање;
- начин утврђивања испоручене топлотне енергије.

Члан 16 прописује да се цене топлотне енергије одређују на бази Правилника о методологији за формирање цена топлотне енергије, које доноси управа надлежна за послове енергетике.

Сагласност на цене топлотне енергије даје надлежни орган града.

Предузеће је за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, било дужно да одреди 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, као и да предложи цене топлотне енергије у складу са чланом 9 Уредбе.

Осим тога, у складу са чланом 10.1 Уредбе енергетски субјект дужан је 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.

У складу са чланом 10.2 Уредбе 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 m^2 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.

Предузеће је поднело Управи за комуналне делатности и инспекцијске послове Града Ниша Захтев за одобравањем цене топлотне енергије за грејну сезону 2021/2022. број 04 – 4474/1 дана 1. октобра 2021. године у садржини и са свим прилозима потребним за обрачун максималне висине прихода енергетског субјекта и расподелу на тарифне елементе у складу са прописаним Уредбом.

Предузеће је поднело Управи за комуналне делатности и инспекцијске послове Града Ниша Захтев за одобравањем цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023. број 03 –



4056/1 дана 29. августа 2022. године у садржини и са свим прилозима потребним за обрачун максималне висине прихода енергетског субјекта и расподелу на тарифне елементе у складу са прописаним Уредбом.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у грејној сезони 2021/2022 и 2022/2023 примењивало цене топлотне енергије представљене следећом табелом:

Табела број 56 – Цене топлотне енергије за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023

Период примене	Опис	Јединица мере	Цене за грејну сезону 2021/2022.
1. август 2021. године – 31. децембар 2021. године	варијабилни део	din/kWh	4,97
1. август 2021. године – 31. јул 2023. године	фиксни део	din/m ²	24,28
1. август 2021. године – 31. јул 2023. године	фиксни део по инсталисаној снази	din/kWh	122,62
1. август 2021. године – 31. јул 2023. године	фиксни део за купце који су у обустави	din/m ²	8,01
Период примене	Опис	Јединица мере	Цене за грејну сезону 2022/2023.
1. јануар 2022. године – 30. април 2022. године	варијабилни део	din/kWh	5,53
1. мај 2022. године – 31. јул 2022. године	варијабилни део	din/kWh	5,72
1. август 2022. године – 31. јул 2023. године	варијабилни део	din/kWh	6,12
1. август 2022. године – 31. јул 2023. године	фиксни део	din/m ²	28,73
1. август 2022. године – 31. јул 2023. године	фиксни део по инсталисаној снази у висини	din/kWh	146,82
1. август 2022. године – 31. јул 2023. године	фиксни део за купце који су у обустави	din/m ²	9,48

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о утврђивању цена топлотне енергије за кориснике даљинског грејања за грејну сезону 2021/2022 број 03 – 4425/3 дана 30. септембра 2021. године на коју је Градско веће Града Ниша донело Решење о давању сагласности број 1357 – 4/2021 – 03 дана 9. новембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о утврђивању цена топлотне енергије за кориснике даљинског грејања за грејну сезону 2022/2023 број 4003/2 дана 29. августа 2022. године на коју је Градско веће Града Ниша донело Решење о давању сагласности број 1041 – 1/2022 – 03 дана 12. октобра 2022. године.



За грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 извршено је усклађивање варијабилног дела цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на начин прописан Уредбом на које је Надзорни одбор Предузећа донео следеће одлуке:

– у износу од 5,53 din/kWh број 03 – 5293/3 дана 18. новембра 2021. године на коју је Градско веће Града Ниша донело Решење о давању сагласности број 441 – 12/2022 – 03 дана 21. априла 2022. године, са применом од 1. јануара 2022. године.

– у износу од 5,72 din/kWh број 03 – 2422/3 дана 31. маја 2022. године на коју је Градско веће Града Ниша донело Решење о давању сагласности број 687 – 5/2022 – 03 дана 28. јуна 2022. године, са применом од 1. маја 2022. године.

Градско веће Града Ниша донело је Закључак којим се препоручује Предузећу да свим корисницима, који спадају у групу физичких лица у објектима колективног становања којима је месечна специфична потрошња колективне енергије већа од утврђене граничне вредности, обрачун задужења за даљинско грејање у варијабилном делу врши на основу месечне специфичне потрошње која не прелази утврђену граничну вредност. Гранична вредност месечне специфичне потрошње утврђује се увећањем просечне месечне специфичне потрошње топлотне енергије свих корисника у објектима колективног становања прикључених на дистрибутивну мрежу ЈКП „Градска топлана“, Ниш за 20%. Закључак је донет 2017. године и у години у којој је вршена ревизија није стављен ван снаге.

У току обављања ревизије утврђено је да је за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће 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 предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

Осим тога, за наведене грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023 Предузеће је 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. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са Уредбом је до 1. септембра текуће године.

У 2022. години Предузеће је примењивало цене топлотне енергије на које је оснивач дао сагласност.

2.3.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи за 2022. годину исказани су у износу од 39.388 хиљада динара, а структура осталих пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 57 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	32.050	39.500
Други пословни приходи	7.338	9.231
Укупно:	39.388	48.731

Приходи од премија субвенција, дотација, донација исказани су у износу од 32.050 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:



Табела број 58 – Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од донација (Напомена број 2.3.1.14)	29.449
Приходи од средстава превентиве	2.000
Премије осигурања (наплата штете)	601
Укупно:	32.050

Приходи од донација исказани у износу од 29.449 хиљада динара односе се на приходавање донација у износу амортизације за некретнине, постројења и опрему на које се донација односи, применом стопе за сваку групу средстава на набавну вредност.

Приходи од средстава превентиве остварени у износу од 2.000 хиљаде динара обухватају приходе по основу коришћења средстава превентиве за контролу против пожарних апарата и хидраната, инсталацију за дојаву пожара, набавку ХТЗ опреме, контролу паник расвете и друго, по Уговору са компанијом „Дунав осигурање“ а. д. о, Београд број 03 – 4007/1 од 23. августа 2022. године.

Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани у износу од 7.338 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 59 – Структура других пословни прихода

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Приходи од издавања у закуп земљишта	1.008
Приходи од издавања у закупа резервоара	1.976
Приходи од издавања објекта – димњака и пословног простора	1.010
Приходи од издавања услова за пројектовање и техничке сагласности	879
Приходи од префактурисања трошкова електричне енергије	1.013
Приходи од наплаћених тужби, стамбени и пословни простор	295
Приходи од манипулативних трошкова закупа резервоара	305
Остали други пословни приходи	852
Свега:	7.338

Приходи од издавања у закуп земљишта исказани у износу од 1.008 хиљада динара односе се на закуп земљишта поред димњака Топлане „Југ“ и Топлане „Криви Вир“ у складу са Уговором о закупу са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д, Београд и „А1 Србија“ д. о. о, Београд.

Приходи од издавања у закуп резервоара исказани у износу од 1.976 хиљада динара односе се на уговоре о закупу резервоара за складиштење мазута или лож уља на локацији „Криви вир“, Ниш на основу уговора закључених са добављачима „Милетић Петрол“ д. о. о, Параћин, „Милетић комерц“ д. о. о, Параћин и „Еуро мотус“ д. о. о, Београд.

Приходи од издавања у закуп објекта димњака исказаних у износу од 1.010 хиљада динара односе се на уговоре о закупу димњака Топлане „Југ“ и Топлане „Криви Вир“ у складу са Уговором о закупу са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д, Београд и „А1 Србија“ д. о. о, Београд.

Приходи од издавања услова за пројектовање и техничке сагласности исказани у износу од 879 хиљада динара, односе се на издавање услова за израду техничке документације (енергетски услови за изградњу објекта, услови за израду урбанистичког пројекта, услови о



комуналној опремљености локације) у складу са ценовником добара, радова и услуга ЈКП „Градска топлана“, Ниш усвојен Одлуком Надзорног одбора број 3687/5 од 7. августа 2020. године.

Приходи од префактурисаних трошкова електричне енергије исказаних у износу од 1.013 хиљаде динара односе се префактурисан утрошак електричне енергије закупцима у складу са уговором о закупу са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д, Београд и „А1 Србија“ д. о. о, Београд.

Остали други пословни приходи исказани у износу од 852 хиљаде динара односе се на мобилне телефоне добијене од стране Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д, Београд.

Пословни расходи

Пословни расходи у укупном износу од 1.932.016 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 60 – Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	1.324.262	1.189.715
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	321.178	306.323
Трошкови амортизације	119.192	120.311
Трошкови производних услуга	56.384	40.885
Трошкови резервисања	4.349	6.952
Нематеријални трошкови	106.651	92.846
Укупно:	1.932.016	1.757.032

2.3.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије за 2022. годину, исказани у износу од 1.324.262 хиљаде динара односе се на:

Табела број 61 – Структура трошкова материјала, горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови горива и енергије	1.306.228
Трошкови материјала за израду	9.145
Трошкови осталог материјала (режијског)	8.217
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	672
Укупно:	1.324.262

Трошкови горива и енергије, за 2022. годину, исказани у износу од 1.306.228 хиљада динара односе се на:

Табела број 62 – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкове природног гаса	1.145.855
Трошкове електричне енергије	75.870
Трошкове мазута	71.254
Трошкове лож уља	7.193
Трошкове горива за возила	3.825
Трошкове воде	2.231
Укупно:	1.306.228



Природни гас набављен је од добављача „Yugorosgaz“ а. д, Београд, у складу са закљученим Анексом I Уговора о потпуном снабдевању природним гасом број 03 – 3612/1 од 30. јула 2021. године и Уговором о потпуном снабдевању природним гасом број 03 – 4190/2 од 20. септембра 2022. године.

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 9.145 хиљада динара односе се на трошкове сировина и основног материјала у износу од 9.041 хиљаду динара и трошкове помоћног материјала у износу од 104 хиљаде динара. Трошкови сировина и основног материјала односе се на утрошену таблетирану со, песак, шљунак, батерије за мераче, минералну вуну.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 8.217 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 63 – Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Трошкови заштитне опреме	4.032
Трошкови канцеларијског материјала	1.379
Трошкови материјала за одржавање хигијене	1.259
Трошкови резервних делова	969
Остали трошкови	578
Укупно:	8.217

2.3.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 321.178 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 64 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I)	256.881	246.945
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	41.365	41.056
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	314	537
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.666	1.598
Остали лични расходи и накнаде	20.952	16.187
Укупно:	321.178	306.323

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада у Предузећу уређени су:

–Законском регулативом: Законом о јавним предузећима, Законом о раду¹⁸, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима као и

–Интерним актима: Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“, Ниш број 3441/2019 – 01 од 30. августа 2019. године и број 3238/2022 – 01 од 7. септембра

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр 24/05, 61/05 ... 95/18



2022. године, Анексом I Колективног уговора код послодавца ЈКП „Градска топлана“, Ниш број 3238 – 1/2022 – 01 од 26. децембра 2022. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш број 03 – 3790/1 од 4. јула 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш, број 03 – 6494/1 од 16. новембра 2018. године, Програмом пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину, број 5474/2 од 29. новембра 2021. године, на који је Скупштина Града Ниша дала сагласност 23. децембра 2021. године Решењем број 06 – 1279/2021 – 18 – 02, Програмом о изменама Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2022. годину, број 4865/2 од 24. октобра 2022. године и другим прописима који уређују област зарада.

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године имало 228 запослених од чега је 206 запослених на неодређено време и 22 запослена на одређено време.

Колективни уговор прописује да запослени има право на одговарајућу зараду, која се састоји из зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са колективним уговором, уговором о раду и другим општим актима послодавца.

Зарада се утврђује на основу цене посла који запослени обавља на радном месту. Зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и месечног фонда остварених часова рада.

Током 2022. године од месеца јануара до новембра обрачун зарада и накнада зарада у Предузећу вршен је у складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“, Ниш број 3441/2019 – 01 од 30. августа 2019. године и Законом о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹. Основна зарада за пун месечни фонд сати утврђена за месец октобар 2014. године коришћена је за обрачун и исплату зарада и накнада зарада до новембра месеца 2022. године.

За месец децембар 2022. године вредност радног часа за запослене утврђује се у складу са Колективним уговором код послодавца у ЈКП „Градска топлана“, Ниш број 03 – 4080/1 од 31. августа 2022. године који је у примени од 7. септембра 2022. године. Основна зарада за пун месечни фонд сати утврђује се као производ коефицијента посла, месечног фонда сати и утврђене вредности радног часа. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се у висини минималне цене рада одређене одлуком Владе Републике Србије и Социјално економског савета Републике Србије, а у складу са општим актом послодаваца. Минимална нето цена по радном часу за месец децембар износи 201,22 динара.

Маса зарада за редован рад се утврђује Програмом пословања Предузећа за одговарајућу годину, као и месечна бруто маса зарада. На програм пословања оснивач даје сагласност.

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто I) запослених исказани су у износу од 256.881 хиљаду динара.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у евиденцији за обрачун и исплату зарада приказана је у следећој табели:

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 86/2019



Табела број 65 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брutto I) – у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада	121.133
Увећана зарада за рад на државни празник	1.580
Додатак за рад на државни празник	2.215
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	79
Увећана зарада за рад ноћу	1.895
Државни празник	6.433
Зарађени дани – прерасподела	7.766
Накнада зараде за време годишњег одмора	27.438
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	2.958
Увећана зарада за рад недељом	493
Корекција	13
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65%	4.197
Накнада зараде за време привремене спречености за рад – повреда на раду до 30 дана боловање – 100%	2.791
Накнада трошкова за исхрану у току рада	41.920
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	20.743
Одлука/решење	499
Привремена удаљеност	30
Учинак	13
Увећана зарада за минули рад	14.685
Укупно:	256.881

У току 2022. године, Предузеће је 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 2022. години највећа исплаћена зарада је у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁰.

Трошкови накнада за рад председника и члановима надзорног одбора

Трошкови накнада за рад председника и члановима надзорног одбора исказани у износу од 1.666 хиљада динара, обрачунати су и исплаћени у складу са Одлуком Скупштине Града Ниша у висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавно комуналних предузећа чије је оснивач Град Ниш број 06 – 48/2014 – 39 – 02, од 3. фебруара 2014. године, Одлуком Владе РС о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа број 05 број 121 – 11800/2016 од 15. децембра 2016. године и Одлуком о висини накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“, Ниш број 29251/НО/162 – 2 од 29. новембра 2019. године.

²⁰ „Службени гласник РС“ број 93/2012



Остали лични расходи на зараде и накнаде зарада

Остали лични расходи за 2022. годину исказани у износу од износе 20.951 хиљаду динара имају следећу структуру:

Табела број 66 – Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови солидарне помоћи	611
Трошкови солидарне помоћи по Анексу II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности	10.422
Трошкови дневнице за службена путовања	213
Трошкови смештаја и исхране за службена путовања	182
Трошкови превоза радника на посао и с посла	8.778
Остале накнаде трошкова запосленима, послодавцима и другим физичким лицима	8
Поклон деци запослених поводом Нове године и Божића	359
Стипендије	378
Укупно:	20.951

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 10.422 хиљада динара односе се на обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима на основу Анекса II Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Трошкови превоза радника на посао и с посла исказани у износу од 8.778 хиљада динара односе се на накнаде на име трошкова превоза запослених у јавном саобраћају, ради доласка на рад и повратка са рада запослених, обрачунате у висини цене месечне претплатне карте као и на трошкове месечних карата за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са чланом 134 Колективног уговора код послодавца ЈКП „Градска топлана“, Ниш.

Зараде пословодства

Скупштина Града Ниша именовала је в.д. директора Предузећа Решењем број 06 – 980/2021 – 35 – 2 – 02 од 20. октобра 2021. године на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса, са којим је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду на одређено време број 03 – 4889/2 дана 25. октобра 2021. године. Надзорни одбор Предузећа закључио је Анекс Уговора о раду на одређено време број 03 – 4876/2 дана 18. октобра 2022. године којим прописује да исто лице наставља да и даље обавља послове в.д. директора ЈКП „Градска топлана“, Ниш у периоду од 21. октобра 2022. године до доношења решења о његовом разрешењу чиме се продужава период важења основног уговора о раду на одређено време.

Чланом 52 Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.



Скупштина Града Ниша није именовала директора Предузећа до дана издавања извештаја, а функцију в. д. директора наставља да обавља исто лице.

2.3.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга за 2022. годину, исказани у износу од 56.384 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 67 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.432	498
Трошкови транспортних услуга	4.018	3.308
Трошкови услуга одржавања	42.401	34.027
Трошкови сајмова	438	69
Трошкови рекламе и пропаганде	624	188
Трошкови осталих услуга	7.471	2.795
Укупно:	56.384	40.885

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 1.432 хиљаде динара односе се на: услуге хемијског и механичког чишћења металних површина резервоара од 1.000 м³ на локацији „Криви Вир“ у износу од 950 хиљада динара и услуге чишћења котлова по котларницама у Нишу у износу од 482 хиљаде динара.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 4.018 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 68 – Преглед трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови интернета	2.469	1.320
Трошкови мобилних телефона	726	806
Трошкови ПТТ услуга	623	725
Трошкови фиксних телефона	49	143
Трошкови превоза у земљи	4	158
Остали трошкови	147	157
Укупно:	4.018	3.309

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 42.401 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 69 – Преглед услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови одржавања основних средстава	28.521	18.102
Трошкови одржавања унутрашњих грејних инсталација	8.446	10.161
Трошкови одржавања и регистрације возила	4.003	3.448
Остали трошкови одржавања	1.431	2.316
Укупно:	42.401	34.027

Трошкови одржавања основних средстава исказани у износу од 28.521 хиљаде динара односе се на: санацију котла у котларници ПМФ – а у износу од 3.290 хиљада динара,



сервис горионика у износу од 2.449 хиљада динара, геомеханичко испитивање и постављање завршног застора у износу од 2.331 хиљаде динара, оверавање и сервисирање мерача топлотне енергије у износу од 2.035 хиљада динара, израду техничке документације у износу од 1.450 хиљада динара, санацију крова на Топлани „Криви Вир“ у износу од 1.442 хиљаде динара, поправку горионика на Топлани „Криви Вир“ и Топлани „Југ“ у износу од 950 хиљада динара и остале трошкове одржавања основних средстава у износу од 14.574 хиљаде динара.

Трошкови одржавања унутрашњих грејних инсталација исказани у износу од 8.446 хиљада динара у целости се односе на одржавање унутрашњих грејних инсталација на територији Града Ниша и то: демонтажа и монтажа циркуларних пумпи, сервисирање пумпи, замена вентила и радијатора, замена пумпи и биметала, замена вертикала и остало.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 7.471 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 70 – Преглед трошкова осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови управљања отпадом	4.851	614
Трошкови мерења емисије из котларница	968	922
Трошкови заштите животне средине	563	275
Трошкови услуга заштите на раду	442	274
Трошкови дератизације и дезинсекције	306	201
Трошкови осталих услуга	341	509
Укупно:	7.471	2.795

Трошкови управљања отпадом исказани у износу од 4.851 хиљаде динара односе се на: сакупљање, одвоз и третман отпада из резервоара од 1.000 м³, након његовог чишћења, који се налази на локацији „Криви Вир“ у износу од 4.400 хиљада динара на основу уговора број 04 – 17/14 од 14. новембра 2022. године закљученог између Еко Remont д. о. о, Београд и Предузећа, сакупљање и транспорт опасног отпада у износу од 211 хиљада динара, испитивање отпадног материјала у износу од 90 хиљада динара као и остале трошкове у износу од 150 хиљада динара.

2.3.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у 2022. години исказани у износу од 119.192 хиљада динара (у 2021. години у износу од 120.311 хиљада динара) односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 1.042 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 53.831 хиљаду динара и постројења и опреме у износу од 64.319 хиљада динара (Напомена:2.3.1.1 и 2.3.1.2).

2.3.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани у износу од 4.349 хиљада динара (у износу од 6.952 хиљаде динара у 2021. години) у целини се односе на трошкове резервисања за јубиларне награде запослених (Напомена број 2.3.1.12).

2.3.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови за 2022. годину, исказани у износу од 106.651 хиљаде динара имају следећу структуру:



Табела број 71 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	8.665	5.936
Трошкови репрезентације	698	698
Трошкови премија осигурања	24.754	22.245
Трошкови платног промета	59.542	54.157
Трошкови чланарина	1.033	1.050
Трошкови пореза	2.396	1.695
Остали нематеријални трошкови	9.563	7.065
Укупно:	106.651	92.846

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 8.665 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 72 – Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови добровољног пензионог фонда	2.521	-
Трошкови услуга студентских задруга	1.747	759
Трошкови услуга чишћења	708	500
Трошкови стручног усавршавања	621	377
Трошкови услуга интерне ревизије	620	520
Трошкови ревизије	395	354
Трошкови адвокатских услуга	353	1.245
Трошкови здравствених услуга	160	710
Остали трошкови непроизводних услуга	1.540	1.471
Укупно:	8.665	5.936

Трошкови репрезентације исказани у износу од 698 хиљада динара односе се на: трошкове репрезентације – угоститељске услуге у износу од 468 хиљада динара, трошкове репрезентације – обележавања славе у износу од 56 хиљада динара, трошкове репрезентације – кафе/кухиња у износу од 54 хиљаде динара и остале трошкове репрезентације у износу од 120 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 24.754 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 73 – Трошкови премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови премија осигурања основних средстава	15.444	17.101
Трошкови премија осигурања запослених	8.850	4.449
Трошкови премија осигурања од одговорности према трећим лицима	357	571
Трошкови премија осигурања залиха	44	53
Остали трошкови осигурања	59	71
Укупно:	24.754	22.245

Трошкови платног промета исказани су у износу од 59.542 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 74 – Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови провизије за услуге ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш	57.295	53.031
Трошкови платног промета у земљи	1.331	1.071
Трошкови накнаде по кредиту	900	38
Остали трошкови платног промета	16	17
Укупно:	59.542	54.157

Трошкови провизије за услуге ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш исказани у износу од 57.295 хиљада динара у целости се односе на накнаду за обављање послова наплате коју у име и за рачун Предузећа врши ЈКП „Обједињена наплата“, Ниш на основу уговора број 2437/1 од 10. априла 2009. године и његовог анекса број 03 – 189/1 од 3. марта 2015. године. Наведеним уговором и његовим анексом су утврђена права, обавезе и одговорности у организовању и вршењу послова наплате као и висина накнаде за обављање послова наплате која износи 3,5% без ПДВ – а на наплаћену реализацију која се уплаћује извршиоцу посла.

Трошкови чланарина исказани у износу од 1.033 хиљаде динара односе се на: трошкове чланарина привредним коморама у износу од 585 хиљада динара, трошкове чланарина пословним удружењима у износу од 299 хиљада динара и трошкове добијања лиценци у износу од 149 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 2.396 хиљада динара односе се на: трошкове пореза на имовину у износу од 1.389 хиљада динара, трошкове накнада за загађивање животне средине и воде у износу од 620 хиљада динара, трошкове накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 250 хиљада динара и остале трошкове пореза у износу од 137 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 9.563 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 75 – Трошкови премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови легализације софтвера	4.048	2.791
Трошкови продукције и емитовања снимљеног материјала	-	1.499
Трошкови информисања	1.928	695
Трошкови стручне литературе	751	478
Трошкови такси	473	214
Трошкови добијања дозвола и лиценци	343	61
Судски трошкови	321	476
Трошкови анкетања	298	-
Трошкови оглашавања	172	108
Трошкови претплате на службене новине и часописе	124	73
Остали нематеријални трошкови	1.105	670
Укупно:	9.563	7.065

Трошкови легализације софтвера исказани у износу од 4.048 хиљада динара односе се на: једногодишњи најам професионалних лиценци (Windows, Microsoft 365 и SQL) у износу од 1.373 хиљаде динара, услуге сервисног и лиценцираног одржавања књиговодственог софтвера Logik у износу од 998 хиљада динара, лиценцирање AutoCad софтвера у износу од



218 хиљада динара и остале трошкове лиценцирања софтвера у износу од 1.459 хиљада динара.

Трошкови информисања исказани у износу од 1.928 хиљада динара односе се на: емитовање снимљеног материјала у технологији високе дефиниције HD на RTV Belle Amie д. о. о, Ниш у износу од 726 хиљада динара и остале трошкове информисања у износу од 1.202 хиљаде динара који се односе на емитовање објава на разним порталима и новинама, медијска праћења и остало.

2.3.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи за 2022. годину исказани су у износу од 109.940 хиљада динара (у 2021. години у износу од 26.101 хиљаду динара) а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 76 – Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од камата (од трећих лица)	36.363	25.760
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	350	-
Остали финансијски приходи	73.227	341
Укупно:	109.940	26.101

Приходи од камата (од трећих лица) исказани су у износу од 36.363 хиљаде динара а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 77 – Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од камата за грејање – стамбени простор	27.309
Приходи од камата за грејање – пословни простор	8.057
Приходи од камата одржавање унутрашњих грејних инсталација	539
Приходи од камата инвестиционо одржавање – стамбени простор	239
Приходи од камате фиксни део у обустави	164
Приходи од камате за одржавање подстаница и загревање воде	55
Укупно:	36.363

Позитивне курсне разлике (према трећим лицима) исказане у износу од 350 хиљада динара односе се на смањење вредности обавеза настале по Трилатералом уговору о зајму KFW фаза III и IV.

Остали финансијски приходи исказани у износу од 73.227 хиљада динара, највећим делом у износу од 73.122 хиљаде динара односе се на ревалоризацију обавеза за позајмљени мазут од Града Ниша по уговору о зајму број 05 – 29/2002 за количину од 2.453.510 килограма и по уговору о зајму број 05 – 83/2002 за количину од 565.563,64 килограма.

2.3.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 109.700 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 78 – Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата према трећим лицима	59.889	44.535



Негативне курсне разлике према трећим лицима	-	254
Остали финансијски расходи	49.811	90.857
Укупно:	109.700	135.646

Расходи камата исказани у износу од 59.889 хиљаде динара односе се на:

Табела број 79 – Структура расхода камата (према трећим лицима)

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Расходи камата по робним кредитима	51.409
Расходи камата по финансијским кредитима у земљи (Напомена број 2.3.1.15)	8.044
Расходи камата – финансијски лизинг (Напомена број 2.3.1.15)	413
Расходи камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине	23
Укупно:	59.889

Расходи камата по робним кредитима исказани у износу од 51.409 хиљада динара, обухватају обавезе за испоручене енергенте према добављачу „Yugorosgaz“, а. д, Београд у износу од 42.445 хиљада динара и обавеза за камату за набавку мазута из робних резерви Града Ниша у износу од 8.964 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 49.811 хиљаду динара односе се на:

Табела број 80 – Структура осталих финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Ревалоризација мазута градских робних резерви	49.493
Остали финансијски расходи	318
Укупно:	49.811

Остали финансијски расходи највећим делом у износу од 49.493 хиљаде динара односе се на ревалоризацију обавеза за позајмљени мазут од Града Ниша по уговору о зајму број 05 – 29/2002 за количину од 2.453.510 килограма и по уговору о зајму број 05 – 83/2002 за количину од 565.563,64 килограма.

2.3.2.11. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 155.721 хиљаду динара (у 2021. години исказани су у износу од 96.149 хиљада динара) односе се на приходе од наплаћених раније исправљених потраживања од купаца за снабдевање топлотном енергијом и то за пословни простор у износу од 23.978 хиљада динара и за стамбени простор у износу од 131.743 хиљаде динара. Приходи од наплаћених раније исправљених потраживања за стамбени простор у износу од 131.743 хиљаде динара обухватају: наплаћена раније исправљена потраживања купци стамбени простор у износу од 59.630 хиљаде динара, на основу репрограма дуга 65.444 хиљаде динара и прихода по основу наплате раније исправљених потраживања од извршитеља на име трошкова предујма и трошкова тужби за кориснике стамбеног простора на основу испоруке топлотне енергије у износу од 6.669 хиљада динара (Напомена број 2.3.1.5 и 2.3.1.6).



2.3.2.12. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности исказани у износу од 173.191 хиљаду динара (у 2021. години исказани су у износу од 107.799 хиљада динара) односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана и то за стамбени простор у износу од 137.947 хиљада динара и пословни простор у износу од 35.244 хиљаде динара (Напомена број 2.3.1.5).

2.3.2.13. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 8.687 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 81 – Остали приходи

- у хиљадама динара -

Назив	2022.година	2021.година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	449	148
Добици од продаје материјала		2
Вишкови	2.402	576
Приходи од смањења обавеза	175	242
Приходи од укидања дугорочних резервисања	55	
Остали непоменути приходи	5.606	1.481
Укупно:	8.687	2.449

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 5.606 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 82 – Структура осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Приходи од наплаћених штета, казни и остало	44
Наплаћени трошкови спорова	251
Приходи од враћених употребљивих половних делова у магацин	506
Пренета средства од извршитеља по основу наплаћеног пдв – а	14
Остали разни приходи	4.791
Укупно:	5.606

Остали разни приходи исказани у износу од 4.791 хиљаде динара највећим делом у износу од 4.453 хиљаде динара односе се на уплату „Огревинвест“ ТП, Ниш – у стечају по основу потраживања пријављених у стечајну масу.

2.3.2.14. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 21.605 хиљада динара представљени су следећом табелом:



Табела број 83 – Остали расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	4.087	145
Мањак	1.357	174
Расходи по основу директног отписа потраживања	9.065	4.742
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	2	9
Остали непоменути расходи	7.094	5.568
Укупно:	21.605	10.638

Остали непоменути расходи исказани у износу од 7.094 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 84 – Остали непоменути расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Накнаде штете другим лицима	87
Расходи по судским пресудама	429
Други непоменути расходи	3.527
Трошкови пдв – а за испоручену, а не фактурисану топлотну енергију	566
Расходи по пресудама у радним споровима	1.706
Расходи због искњижења некретнина, постројења и опреме	779
Укупно:	7.094

Други непоменути расходи исказани у износу од 3.527 хиљада динара односе се на сакупљање, одвоз и третман отпада из резервоара мазута на локацији „Криви вир“ коју је извршио добављач „Екоремонт“ д. о. о, Београд у складу са закљученим уговором број 44/22 од 29. јуна 2022. године.

2.3.2.15. Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода исказан је у износу од 1.183 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 1.337 хиљада динара) и највећим делом у износу 536 хиљада динара односи се на плаћену накнаду по Решењу Министарства за заштиту животне средине које се односи на 2021. годину.



2.3.2.16. Нето добитак / губитак

Табела број 85 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	24.016	-
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	-	57.914
Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода	(1.183)	1.337
Свега:	22.833	59.251
Порески расход периода	(8.027)	
Одложени порески приходи периода	486	(12.793)
Нето добитак/губитак:	15.292	46.458

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2022. годину исказан је добитак у износу од 68.172 хиљаде динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 86 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Добитак пословне године	22.833
Усклађивање расхода	3.677
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	119.192
Амортизација заснована на пореским прописима	(80.804)
Усклађивање прихода	3.274
Добитак:	68.172
Износ губитка из пореског биланса из предходних година, до висине добити	14.656
Остатак добити	53.516
Порез на добитак	8.027

2.3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



2.3.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2022. годину утврђено је да предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

2.3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству.

2.3.7. Потенцијалне обавезе

Према достављеном прегледу од стране правне службе, на дан 31. децембар 2022. године Предузеће има педесет два активна судска спора, од којих је Предузеће тужилац у тридесет спора, укупне вредности у износу од четири хиљаде динара.

Против Предузећа се води тридесет један судски спор, укупне вредности у износу од 12 хиљада динара. Предузеће није вршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на основу процене правне службе, јер вредност спорова није материјално значајна.

ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, НИШ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	3
2. Биланс успеха.....	9
3. Извештај о осталом резултату	12
4. Извештај о променама на капиталу	14
5. Извештај о токовима готовине.....	17
6. Напомене уз финансијске извештаје	19



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИС		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

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		3.645.830	3.685.354	3.502.827
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8.1	10.705	5.900	8.855
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		8.335	2.590	5.997
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007		2.370	3.310	2.858
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	8.2	3.473.856	3.512.760	3.277.291
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		1.679.090	1.699.821	1.647.581
023	2. Постројења и опрема	0011		1.737.520	1.762.591	1.584.693
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		56.800	49.902	44.589
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		446	446	428
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018		161.269	166.694	216.681



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	8.3	242	242	242
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		449	0	0
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 (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	8.4	160.578	166.452	216.439
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		954.570	879.064	721.074
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	8.5	146.822	130.948	111.511
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		146.207	127.112	111.017
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Робе	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	8.5	615	3.836	494
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	8.6	578.126	620.888	540.749
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	8.6	578.126	620.888	540.749
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044		67.944	62.486	35.888
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	8.8; 8.9; 8.12	44.800	41.051	35.884
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046		23.144	21.435	4
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8.10	95	0	0
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	8.10	95	0	0
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хортије од вредности које се вреднују по амортизованог 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	8.11	116.311	1.300	742
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	8.13	45.272	63.442	32.184
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		4.600.400	4.564.418	4.223.901
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	10	197.809	203.515	161.548
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		1.999.166	1.796.854	1.843.312
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.14	686.641	499.641	499.641
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	8.15	1.650.647	1.655.026	1.658.379
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	8.16	593	593	593
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8.17	23.044	3.353	117.095
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409		7.752	3.353	9.051
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410		15.292	0	108.044
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	8.18	360.573	360.573	431.210
350	1. Губитак ранијих година	0413		360.573	314.115	431.210
351	2. Губитак текуће године	0414		0	46.458	0
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		55.718	129.433	186.203
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	8.19	53.214	53.981	51.896
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		53.214	53.981	51.896
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	8.20	2.504	60.341	134.233
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	8.20.2	2.504	0	0
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425		0	60.341	134.233
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		0	15.111	74
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	8.7	303.166	303.653	316.445
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	8.26	923.824	932.444	664.339
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		1.318.526	1.402.034	1.213.602
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	8.21	484.445	470.637	581.568
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		250.000	250.000	354.777
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		234.445	220.637	226.791
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		21.855	48.002	31.069
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	8.22	746.940	862.345	574.877
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443		248.317	271.752	180.601
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		498.623	590.593	394.276
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
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	8.23	63.957	21.050	26.088



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		63.774	20.452	20.831
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	8.25	183	598	3.300
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	1.957
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЉЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	8.26	1.329	0	0
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		4.600.400	4.564.418	4.223.901
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	10	197.809	203.515	161.548

у Милу
 дана 30.05. 2023 године

Законски задужник

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРИБИЛИЖИТЕЛСТВО

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).



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИС		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		1.986.180	1.828.502
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	7.1	1.946.792	1.779.771
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	7.1	1.946.792	1.779.771
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7.2; 7.3	39.388	48.731
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		1.932.016	1.757.032
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	7.4; 7.5	1.324.262	1.189.715
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7.6	321.178	306.323
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		256.881	246.945
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		41.365	41.056
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		22.932	18.322
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	7.8	119.192	120.311
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	7.7	56.384	40.885
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	7.9	4.349	6.952
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	7.10	106.651	92.846



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025		54.164	71.470
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026			
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027		109.940	26.101
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		36.363	25.760
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		350	0
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		73.227	341
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032		109.700	135.646
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		59.889	44.535
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		0	254
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036		49.811	90.857
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		240	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	109.545
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	7.11	155.721	96.149
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	7.12	173.191	107.799
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	7.13	8.687	2.449
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	7.14	21.605	10.638
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		2.260.528	1.953.201
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		2.236.512	2.011.115
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		24.016	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	57.914
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	7.15	1.183	1.337
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	7.16	22.833	0



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		0	59.251
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	7.16	8.027	0
722 дуг, салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	7.16	486	12.793
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Љ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		15.292	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		0	46.458
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Мана
 дана 30.05. 2023 године

Законски заступник Мана

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).





3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА, НИС		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

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		15.292	
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			46.458
	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		4.379	3.374
331	2. Актуарски добити или губици по основу планова дефинисаних примања				
	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. Добити или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добити	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добити или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добити	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добити или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добити	2017			
	б) губици	2018		593	593
	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		4.972	3.967
	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		4.972	3.967
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025		10.320	
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			50.425
	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 30.05.2023 године
 дана 30.05.2023 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).



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број: 07216009	Шифра делатности: 3530	ПИБ: 100619162
Назив: JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA, NIŠ		
Седиште: НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

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	456.951	4010	42.690	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	456.951	4012	42.690	4021		4030	
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4005	456.951	4014	42.690	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	456.951	4016	42.690	4025		4034	
8.	Нето промене у ____ години	4008	187.000	4017		4026		4035	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4009	643.951	4018	42.690	4027		4036	



Позиција	ОПИС	АОП	Рез. 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	1.657.786	4046	117.095	4055	431.210	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	1.657.786	4048	117.095	4057	431.210	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	-3.353	4049	-113.742	4058	-70.637	4067	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4041	1.654.433	4050	3.353	4059	360.573	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	1.654.433	4052	3.353	4061	360.573	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-4.379	4053	19.691	4062	0	4071	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4045	1.650.054	4054	23.044	4063	360.573	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	1.843.312	4082	
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	1.843.312	4084	
4.	Нето промене у _____ години	4076	0	4085	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4077	1.796.854	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078	0	4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4079	1.796.854	4088	
8.	Нето промене у _____ години	4080	0	4089	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4081	1.999.166	4090	

у _____
 дана 30.05.2023. 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).



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07216009	Шифра делатности 3530	ПИБ 100619162
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKA TOPLANA, NIŠ		
Седиште НИШ (МЕДИЈАНА), Благоја Паровића 3		

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
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	2.240.937	2.003.153
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	2.178.140	1.962.729
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	15.869	20.585
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	46.928	19.839
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	2.242.155	1.762.774
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	1.850.098	1.339.010
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	318.479	313.108
4. Плаћене камате у земљи	3010	16.730	44.782
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012	9.741	23.387
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	46.727	42.274
8. Остали одливи из пословних активности	3014	380	213
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	0	240.379
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016	1.218	0
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	449	148
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	449	148
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	23.112	48.157
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	23.112	48.157



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	22.663	48.009
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	720.964	593.928
1. Увећање основног капитала	3030	187.000	0
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	533.964	593.928
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	582.072	785.740
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	533.964	783.092
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042	46.731	0
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	1.377	2.648
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	138.892	0
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	0	191.812
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.962.350	2.597.229
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	2.847.339	2.596.671
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	115.011	558
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	1.300	742
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		
З. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	116.311	1.300

Образак 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



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
ГРАДСКА

топлана

Адреса:
Благоја Паровића 3
18000 Ниш
web: www.nitoplana.rs
e-mail: nitop@nitoplana.rs

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2022. ГОД.

*Пословно име:

Јавно комунално предузеће „Градска
топлана“ Ниш

*Седиште:

Ниш, Благоја Паровића бр.3

*Претежна делатност:

3530-снабдевање паром и климатизација

*Матични број:

07216009

*ПИБ:

100619162

*ЈББК:

81711

МАРТ 2023.
Ниш



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је јавно комунално предузеће, (у даљем тексту: Предузеће). Регистровано је код Агенције за привредне регистре. Регистар привредних друштава бд. 130588/2013. од 11.12.2013.

Предузеће је основано 1973. године. У години када се Ниш определио за организовано даљинско грејање у граду је постојало преко 100 појединачних и шест блоковских котларница снаге од 1-6 MW. Највећи број котларница, (94), изграђен је у периоду од 1960. до 1973. године. Укупан капацитет топлотних извора у 1973. години износи 22,62 MW и загрева се 104.951 м² стамбеног и 9.327 м² пословног простора. Мрежа је дугачка 2.600 м. Основано Предузеће је запошљавало укупно седам радника.

Предузеће сада своју делатност обавља преко две велике и тринаест мањих котларница, и то:

		Инсталисана снага:		Енергент:
1.	Криви Вир	128	MW	Природни гас, мазут
2.	Јут	60	MW	Природни гас, мазут
3.	Мајаковски	14	MW	Природни гас
4.	Клинички центар	29,70	MW	Природни гас
5.	Институт	7,61	MW	Мазут
6.	Сомборска	10,74	MW	Природни гас
7.	Књажевачка	3	MW	Мазут
8.	Пантелеј	1,16	MW	Мазут
9.	Ардија	3	MW	Мазут
10.	Мокрањчева	3,5	MW	Мазут
11.	Ледена стена I	1,50	MW	Мазут
12.	Ледена стена II	0,40	MW	Природни гас
13.	Ратко Јовић	1,90	MW	Природни гас
14.	Паси пољана	0,50	MW	Мазут
15.	ОШ Мирослав Антић	1,22	MW	Екстра лако уље за ложење
	Σ	266,23	MW	

Обрачун испоручене топлотне енергије се закључно са 31.07.2013. године вршио по квадрату површине која се греје. Овај датум представља пресек обрачунског периода и односи се на претходну грејну сезону (2012./2013.годину).

Предузеће је од 01. 08. 2013. године почело са применом новог тарифног система наплате грејања према количини испоручене топлотне енергије, јединог коректног система наплате, где корисници плаћају енергију коју су потрошили, а Предузеће наплаћује количину енергије коју је реално испоручило купцима. Примена тарифног система у пуном капацитету је настављена и у примени је и данас.

Предузеће се бави производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотном енергијом. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пројектовање, надзор, одржавање топлодалеководног система.

Предузеће послује у саставу са једним зависним друштвом – „Еи Топлана“, д.о.о. Ниш.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средња правна лица. Просечан број запослених у 2022. години је 225 (у 2021. години је био 228).



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Седиште Предузећа је *Ниш, Благоја Паровића бр. 3*.

Порески идентификациони број Предузећа је 100619162.

Матични број Предузећа је 07216009.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту “Закон”, објављен у “Сл. гласник РС”, бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као средње правно лице, се определило да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја (“Оквир”), Међународне рачуноводствене стандарде (“МРС”), Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда (“ИФРИЦ”), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (“Одбор”), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир”), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

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

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);
- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама“: Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);
- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата“ ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 “Финансијски инструменти: Признавање и мерење” – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);
- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);
- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године“ што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја“ (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – Поједностављени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);
- Допуне различитих стандарда и тумачења „Побољшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средстава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ – Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);
- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);
- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);
- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).
- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима“ – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења“ - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.
- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања отворе у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);
- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.
- МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање“, у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминира постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добити и губити по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима“, који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи“, МРС 11 „Уговори о изградњи“, ИФРИЦ 13 „Програми лојалности клијената“, ИФРИЦ 15 „Споразуми за изградњу некретнина“ и ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца“ и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

оглашавања“. МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године, уз дозвољену ранију примену (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).

- МСФИ 16 „Лизинг“, који дефинише начин признавања, мерења, презентацију и обелодањивање лизинга. МСФИ 16 замењује Међународни рачуноводствени стандард - МРС 17 „Лизинг“, Тумачење – ИФРИЦ 4 „Одређивање да ли уговор садржи елементе лизинга“, Тумачење – СИЦ 15 „Оперативни лизинг – подстицаји“, Тумачење – СИЦ 27 „Процене суштине трансакција које укључују правни облик лизинга“. Прва примена МСФИ 16 је почев од финансијских извештаја за 2021. годину, док је ранија примена дозвољена уз услов примене и МСФИ 15.

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених“ – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).
- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“ - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 41 „Пољопривреда“ - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).
- Измене и допуне МРС 7 „Извештај о новчаним токовима” – захтев за обелодањивањима која корисницима извешаја омогућавају процену промена обавеза које произилазе из активности финансирања (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Појашњења везана за МРС 12 „Порез на добит” која имају за циљ смањење разноликости у пракси када су у питању одложена пореска средства која произилазе из нереализованих губитака (на снази од 1. јануара 2017. године).
- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учешћима у другим ентитетима (на снази од 1. јануара 2017. године).
- МСФИ 16 „Закуп” који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим стандардом биће замењен досадашњи МРС 17.
- МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења када једна страна стиче контролу у претходном заједничком подухвату. Промена ступа на снагу за пословне комбинације чији је датум куповине на дан или након првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тога. Може бити у супротности са изменама МСФИ 11.
- ИФРИЦ 23 – Тумачење везано за МРС 12. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2019. године, али је дозвољена ранија примена.
- Појашњења везана за МСФИ 11. која се односе на трансакције у којима ентитет добија заједничку контролу на или након почетка првог годишњег периода извештавања који почиње 1. јануара 2019. године или након тог датума. Ово може бити у супротности са МСФИ 3.
- Годишња побољшања за период од 2014. до 2016. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 28) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

- Допуне МСФИ 2 „Плаћања акцијама” – појашњења како евидентирати одређене врсте трансакција плаћања акцијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МСФИ 4 „Уговори о осигурању” – измене повезане са имплементацијом МСФИ 9 ‘Финансијски инструменти’ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне МРС 40 „Инвестиционе некретнине” – појашњење принципа класификације инвестиционих некретнина (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године).
- Допуне ИФРС 9 „Финансијски инструменти” – дефинисање услова за одмеравање финансијских средстава по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” – појашњења о евидентирању дугорочних улагања у придружене ентитете и заједничке подухвате (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Годишња побољшања за период од 2015. до 2017. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 3, МСФИ 11, МРС 12, ИАС 23) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – дефинисање начина обрачуна планова дефинисаних примања запослених када у току извештајног периода дође до измене, ограничења или поравнања (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2019. године).
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације” – допуна која се односи на појашњења да ли трансакција треба да буде обухваћена као пословна комбинација или стицање имовине (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” и МРС 8 „Промене рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке” – допуне прецизирају дефиницију материјалности у МРС 1, појашњавају дефиницију материјалности и њену примену, побољшавањем формулације и усклађивањем дефиниције у МСФИ и другим публикацијама (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2020. године).
- Ревидирани Концептуални оквир за финансијско извештавање- ревидираним Концептуалним оквиром утврђује се: циљ финансијског извештавања опште намене, квалитативне карактеристике корисних финансијских информација, опис извештајног ентитета и ограничења, дефиниције средстава, обавеза, капитала, прихода и расхода и додатне смернице, критеријуми за признавање средстава и обавезе у финансијским извештајима и смернице за престанак признавања, концепти и смернице за презентацију и обелодањивање, концепт одржања капитала (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- Допуне МСФИ 7, МСФИ 9 и МРС 39- допуна се односи на модификацију неких специфичних захтева рачуноводства хеџинга како би се обезбедило ослобађање од потенцијалних ефеката неизвесности изазваних бенчмарк реформом каматне стопе (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2020. године).
- Реформа референтне каматне стопе – фаза 2- (МСФИ 9, МРС 39 и МСФИ 7) стандард допуњује наведене стандарде како би помогао субјектима да корисницима финансијских извештаја пружи корисне



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

информације о ефектима реформе референтне вредности каматних стопа на финансијске извештаје тих ентитета (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1. јануара 2021. године).

- Допуне МСФИ 16 „Закуп“ – ЦОВИД 19 уступци- допуна омогућава практично изузеће закупцима да не процењују да ли су уступци који се јављају као директна последица ЦОВИД 19 и који испуњавају дефинисане услове модификације лизинга већ да исте не третирају као модификацију лизинга (на снази за годишње периоде који почињу након 01. априла 2021. године).
- Допуне МРС 37 „– трошкови испуњења уговора- МРС 37 је измењен да би се прецизирали трошкови за испуњење уговора које организација укључује приликом процене да ли се уговор стварати губитке укључује и инкременталне трошкове и алокацију општих трошкова у вези са тим уговором (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).
- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“- допуна захтева да ентитет приходе од продаје ставки произведених током припреме некретнине, постројења и опреме за намеравану употребу и повезане трошкове призна као приход или расход, уместо да по основу примљених износа умањи набавну вредност основног средства (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).
- Допуне МСФИ 3 „Пословне комбинације“- допуна се односи на усклађивање са ревидираним Концептуалним оквиром за финансијско извештавање без измена рачуноводствених захтева за пословне комбинације (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2022. године).
- Годишња побољшања за период од 2018. до 2020. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 41) (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2022. године).

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МСФИ 17 – замењује МСФИ 4 - примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године.
- МСФИ 17 – Почетна примена МСФИ 17 и МСФИ 9 – Упоредне информације- Овај амандман ажурира МСФИ 17 и релевантан је када друштво усвоји МСФИ 17 и МСФИ 9 по први пут на исти датум. Додаје опцију транзиције која се назива „преклапање класификације“ која се односи на упоредне информације о финансијским средствима. Ово је релевантно када је друштво одлучила да не прерачуна упоредне информације за прелазак на МСФИ 9. Примена ове опције преласка омогућава друштву да представе упоредне информације о таквим финансијским средствима као да су примењени захтеви за класификацију и мерење МСФИ 9. Ово омогућава осигуравачима да смање потенцијално значајне рачуноводствене неусклађености између финансијске имовине и обавеза из уговора о осигурању у упоредном периоду- примена на финансијске извештаје који почињу након 1. јануара 2023. године.
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Класификација обавеза као краткорочних и дугорочних- допуна треба да разјасни захтеве за презентацијом обавеза као краткорочних и дугорочних обавеза (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2023. године).
- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“- Обелодањивање рачуноводствених политика. Овим амандманом се уносе мање измене у референцама на рачуноводствене политике, тако да би оне требале да буду материјалне рачуноводствене политике, уместо значајне рачуноводствене политике и даље појашњава шта је рачуноводствена процена у следећим случајевима: МСФИ 7, да појасни да се очекује да се информације о основама мерења за финансијске инструменте бити материјалне за финансијске извештаје ентитета; МРС 1, да



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

захтева од ентитета да обелодане своје материјалне информације о рачуноводственим политикама, а не значајне рачуноводствене политике; МРС 34, да идентификује материјалне информације о рачуноводственој политици као компоненту комплетног скупа финансијских извештаја, а не као значајне рачуноводствене политике; Изјава о пракси 2, да пружи смернице о томе како применити концепт материјалности на обелодањивања рачуноводствених политика (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2023. године).

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“- допуна појашњава рачуноводствени третман продаје или улога имовине између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (одложено док ИАСБ не комплетира истраживање на еситу методи).
- Допуне МСФИ 4, МСФИ 7, МСФИ 9, МСФИ 16 и МРС 39- допуна треба да обезбеди помоћ ентитетима како би корисницима финансијских извештаја пружили корисне информације о ефектима бенчмарк реформе каматне стопе на њихове финансијске извештаје (на снази за годишње периоде који почињу након 01. јануара 2021. године).
- Обелодањивање рачуноводствених политика и дефиниција рачуноводствених процена – овај стандард допуњује МСФИ 7 (да појасни да се очекује да ће информације о основама мерења за финансијске инструменте бити материјалне за финансијске извештаје ентитета), МРС 1 (захтев од ентитета да обелодане своје материјалне информације о рачуноводственим политикама, а не своје значајне рачуноводствене политике), МРС 8 (да појасни како ентитети треба да разликују промене у рачуноводственим политикама и промене у рачуноводственим проценама) и МРС 34 (да идентификује материјалне информације о рачуноводственој политици као компоненту комплетног скупа финансијских извештаја) (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године);
- Одложени порез који се односи на средства и обавезе по основу једне трансакције - овај стандард мења МРС 12 како би се појаснило рачуноводство одложеног пореза на трансакције које у време трансакције доводе до једнаких опорезивих и одбитних привремених разлика) (на снази за годишње извештаје који почињу на дан или након 1 јануара 2023 године).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (“Сл. гласник РС”, бр. 95/2014 - у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Предузећа на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године, који су били предмет независне ревизије.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2022. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Предузећа уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Предузећа, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Going Concern*“ принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Предузећа, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Предузећа, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Предузећа; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Предузећа. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело суштине изнад форме подразумева да при евидентирању трансакција Предузећа, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Предузећу није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Предузећа које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Предузећа да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Предузеће примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Начело појединачног процењивања подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Предузећа (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат е у Напомени 4.

4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Предузећа одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Предузеће послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Предузећа.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2021. и 2020. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

Валута	У динарима	
	2022.	2021.
EUR	117,3224	117,5821
USD	110,1515	103,9262
CHF	119,2543	113,6388
GBP	132,7026	140,2626
CAD	81,3045	81,6316
AUD	74,6183	75,4408

4.3. Група за консолидацију

Групу за консолидацију чине матично Предузеће и ниже наведено зависно друштво.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Ред. бр.	Назив Предузећа	ПИБ	Матични број	Шифра делатности	Разврставање	Статус	% власништва
1.	ЈКП “Градска топлана“ Ниш	100619162	07216009	3530	средње	Матично предузеће	88,50%
2.	ЕИ Топлана д.о.о.	103108994	17525824	3530	микро	Зависно друштво	

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је до 2019. године састављала финансијске извештаје у својству матичног предузећа, па је самим тим имала и обавезу састављања консолидованих финансијских извештаја. Зависно предузеће „ЕИ Топлана“ доо Ниш нема запослених, не обавља своју основну делатност, не остварује приходе по том основу већ по основу продаје расходоване опреме од стране судских извршилаца и има трошак амортизације само грађевинског дела јер су остала основна средства у потпуности расходована. Са стране израде консолидованих финансијских извештаја сви износи који се консолидују су материјално безначајни (члан 32. став 7. Закона о рачуноводству), па је из тог разлога, а на предлог наше екстерне ревизије донета Одлука број 04-894/2 од 20. 03. 2023. године о изузимању од састављања и обелодањивања консолидованог годишњег финансијског извештаја почев од 2020. године.

4.3.1. Зависна друштва

Матично правно лице има контролу над зависним правним лицем уколико испуњава сва три следећа услова:

1. Има моћ над ентитетом у који је инвестирало;
2. Изложено је варијабилним приносима или има права на варијабилне приносе по основу свог учешћа у ентитету у који је инвестирало; и
3. Поседује способност да користи своју моћ над ентитетом у који је инвестирало како би утицало на износ приноса за инвеститора.

Зависна друштва се консолидују од дана када се контрола пренесе на матично предузеће, а са консолидацијом се престаје од дана када поменута контрола престане.

Рачуноводствени метод набавне вредности (Пурцхасе метход) је метод који се примењује како би се рачуноводствено обухватило стицање зависног друштва од стране матичног друштва.

Трошак преузимања друштва се одмерава као фер вредност датих средстава, емитованих инструмената власничког капитала или обавеза насталих или преузетих на дан преузимања. Средства која се стекну стицањем друштва, а која се могу појединачно идентификовати као и стварне и потенцијалне преузете обавезе, иницијално се процењују према фер вредности на дан стицања, без обзира на висину интереса који није под контролом.

4.3.2. Придružена друштва

Придružена друштва су они правни субјекти у којима матично друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво, нити учешће у заједничком улагању.

Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу финансијских и пословних одлука друштва у које је улагање извршено, али не и контроле или заједничке контроле над тим политикама.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Улагања у придружена друштва се рачуноводствено обухватају по рачуноводственом методу удела (Еквиту метод).

Према методу удела, инвестиција у придружено друштво прво се признаје по набавној вредности (у висини инвестиције), а затим се након датума стицања, књиговодствена вредност повећава или смањује да би се признао инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано. Инвеститоров удео у добитку или губитку ентитета у који је инвестирано признаје се у добитку или губитку инвеститора. Расподеле добити примљене од ентитета у који је инвестирано умањују књиговодствену вредност инвестиције. Такође може бити неопходно кориговање књиговодствене вредности инвестиције због промена пропорционалног удела инвеститора у ентитету у који је инвестирано, а које произилази из промена у капиталу ентитета у који је инвестирано које нису признате у добитку или губитку тог ентитета. У такве промене спадају промене које су последица ревалоризације некретнина, постројења и опреме и разлика у девизним курсевима. Инвеститоров удео у тим променама признаје се директно у капиталу инвеститора.

Инвеститор прекида да користи метод удела од датума када престане да има значајан утицај над придруженим ентитетом и да од тог датума рачуноводствено обухвата инвестицију у складу са МРС 39, под условом да придружени ентитет не постане зависни ентитет или заједнички подухват у складу са МРС 31.

Књиговодственом вредношћу инвестиције на датум када она престане да буде придружени ентитет сматра њену набавну вредност при њеном почетном одмеравању као финансијско средство у складу са МРС 39.

Ако је удео инвеститора у губицима придруженог друштва једнак или већи од његовог учешћа у придруженом друштву, инвеститор престаје да признаје свој удео у даљим губицима. Након што се учешће инвеститора сведе на нулу, врши се резервисање за евентуалне даље губитке и обавеза се признаје само до износа за који инвеститор сноси правну или конструктивну обавезу или је извршио плаћање у корист придруженог друштва. Ако придружено друштво касније послује са добитком, инвеститор поново почиње да признаје свој удео у тој добити само након што се његов удео у добити изједначи са уделом у губитку који раније није био признат.

4.3.3. Заједнички контролисана друштва

Заједнички контролисано друштво је заједнички подухват који подразумева оснивање друштва у ком сваки од учесника у заједничком подухвату има своје учешће. Заједнички контролисано друштво послује на исти начин као и друга друштва, осим што се уговорним аранжманом између учесника у заједничком подухвату успоставља заједничка контрола над економском активношћу новооснованог друштва.

Заједнички контролисано друштво контролише имовину заједничког подухвата, преузима обавезе и сноси расходе и зарађује приходе. Оно може закључивати уговоре у своје властито име и прибављати финансијска средства за потребе активности заједничког подухвата. Сваки учесник има право на удео у добити заједнички контролисаног друштва, иако нека заједнички контролисана друштва такође подразумевају дељење самих производа заједничког подухвата.

Учесник у заједничком подухвату признаје своје учешће у заједнички контролисаном друштву, коришћењем метода удела (еквиту метод).

4.4. Пословни приходи

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



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

- 1) Идентификација уговора са купцима - уговорне стране су одобриле уговор (писмено, усмено или у складу са другим уобичајеним пословним праксама) и обавезале су се да испуне своје обавезе;
 - 2) Идентификација уговорне обавезе (обавезе чипњења) тј. да ли је то испорука добра или услуге - Предузеће може да идентификује права свих страна у вези са добрима или услугама које се преносе;
 - 3) Утврђивање цене трансакције - Предузеће може да идентификује услове плаћања за добра или услуге које се преносе;
 - 4) Алокација цене трансакције на уговорне обавезе - садржина уговора је комерцијална (то јест, очекује се да ће ризик, време или износ будућих токова готовине Предузећа да се промене као резултат уговора); и
 - 5) Признавање прихода када се испуне уговорне обавезе - постоји значајна вероватноћа да ће Предузеће добити накнаду на коју ће имати право у замену за добра или услуге који ће бити испоручени купцу. Приликом вршења процене да ли је вероватно да ће наплата неког износа накнаде бити извршена, Предузеће разматра само способност и намеру купца да плати тај износ накнаде до истека рока доспећа. Износ накнаде на који ће Предузеће имати право може бити мањи од цене наведене у уговору ако је накнада променљива зато што Предузеће може да понуди купцу попуст на цену.
- Променљивост која се односи на накнаде обећане од стране купца може бити експлицитно наведена у уговору. Поред услова уговора, постојање следећих околности указује на то да је обећана накнада променљива:
- (а) купац има оправдано очекивање које произилази из уобичајених пословних пракси Предузећа, објављених политика или конкретних саопштења да ће Предузеће прихватити мањи износ накнаде од цене наведене у уговору. То јест, очекује се да ће Предузеће понудити умањење цене (напр. попуст, рабат, повраћај новца или кредит);
 - (б) друге чињенице и околности указују на намеру Предузећа да, приликом закључивања уговора са купцем, понуди умањење цене купцу.

Корак 1: Идентификација уговора са купцима

Уговор је споразум двеју страна који креира обавезујућа права и обавезе за сваку страну. МСФИ 15 се примењује на све уговоре који имају све од следећих одлика:

1. стране су одобриле уговор и обавезале се на извршење уговорних обавеза;
2. права и обавезе страна у уговору се могу идентификовати;
3. услови плаћања се такође могу идентификовати;
4. уговор је комерцијалног карактера;
5. вероватно је да ће се накнада из уговора наплатити.

Ако свака страна у уговору има једнострано право раскида уговора који је у целини неизвршен без обавезе накнаде другој страни онда у смислу примене МСФИ 15 уговор не постоји. Неизвршење постоји ако купцу није испоручена роба односно пружене услуге и ако није примљена, односно не постоји право да се прими накнада у замену за робу и услуге.

У случајевима када имамо да су два или више уговора закључена у исто или приближно исто време са истим купцем онда се ти уговори могу комбиновати и за потребе МСФИ 15 третирају као један уговор. Неопходно је да се о уговорима преговарало у пакету са истим комерцијалним циљем, да износ накнаде који се плаћа у оквиру једног уговора зависи од цене или услова из другог уговора и да су роба или услуге који су обећани у оквиру оба уговора јединствена обавеза.

Промена у обавезујућим правима и обавезама (нпр. обим уговора или цена) третира се као модификација уговора ако је одобрена и доводи до стварања нових или промене постојећих обавезујућих права и обавеза. Модификације уговора се третирају као посебан уговор само ако се обим уговора мења због нових одвојивих роба и услуга и ако промена у уговореној цени одражава појединачну продајну цену одвојиве робе или услуге.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Корак 2: Идентификација уговорне обавезе

Уговорна обавеза (обавеза чипњења - енг: перформанце облигатион) је дефинисана уговором као обавеза да се изврши пренос купцу одвојиве робе или услуге, појединачно или заједно или у серијама током времена. Активности које не резултирају у преносу робе или услуга купцу нису уговорне обавезе из уговора са купцима и неће довести до признавања прихода.

Потребно је да следећа два критеријума буду испуњена да би се нека роба или услуга сматрала одвојивом:

- Купац може да има користи од појединачног добра или услуге;
- Обећање да се пренесе роба или услуга је одвојиво од осталих обећања из уговора.

Корак 3: Утврђивање цене трансакције

Цена трансакције представља износ накнаде на коју Предузеће очекује да има право у замену за пренос обећаних роба или услуга и искључује износе наплаћане у име трећих страна (нпр. ПДВ). Приликом одређивања трансакционе цене у обзир се узима и следеће: да ли постоје значајне компоненте финансирања, варијабилне компоненте, износи који се исплаћују купцу (нпр. рефундације или рабати) и неновчане накнаде. Варијабилне компоненте могу да укључују попусте, право поврата, разне подстицаје, бонусе, казне и слично.

Варијабилне компоненте накнаде се одмеравају употребом две методе:

- метода очекиване вредности (базира се на пондерисаним очекиваним вредностима у односу рецимо на сличне уговоре) и
- метод једног највероватнијег износа (износ који је највероватнији да се деси у случајевима нпр. када постоји мало износа за разматрање).

У случајевима када постоји компонента финансирања, приход од продаје се признаје у износу који представља цену коју би купац платио да је плаћање извршено одмах у моменту испоруке робе или услуга.

Предузеће није у обавези да прилагођава износ накнаде по основу компонентети финансирања уколико очекује да ће од продаје до наплате проћи мање од годину дана.

Неновчане накнаде примљене од купца се вреднују по фер вредности.

Износи који се исплаћују купцу укључују износе које Предузеће плаћа или очекује да ће их платити купцу као и кредите и сличне ствари попут купона или ваучера. Рачуноводствено се ови износи обухватају тако што се за износ накнаде уамањује цена трансакције (приход сес турнира), осим ако се плаћање купцу врши као замена за другу робу или услуге примљене од купца.

Корак 4: Алокација цене трансакције на уговорне обавезе

Цена трансакције из 3. Корак се алоцира на сваку уговорну обавезу на бази појединачних (самосталних) продајних цена сваке уговорне обавезе.

Самостална продајна цена је она цена по којој би се роба или услуге засебно продавале. У случајевима када самосталне продајне цене нису лако уочљиве, оне се процењују и то коришћењем једног од следећих приступа:

- усклађена тржишна процена,
- очекивани трошкови плус маржа, и
- резидуални приступ (оно што остане након што се одузму уочљиве појединачне продајне цене осталих уговорних обавеза).

Корак 5: Признавање прихода након што је свака уговорна обавеза испуњена

Цена трансакције алоцирана на сваку од уговорних обавеза (корак 4) признаје се као приход када је испуњење обавезе настало и то током времена или у одређеном тренутку у времену.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Испуњење настаје када је контрола над обећаним добрима или услугама пренешена на купца, тј. када он има могућност да управља коришћењем те имовине и могућност да значајно стиче све преостале користи од те имовине.

Следећи фактори се могу користити за разматрање да ли је дошло до преноса контроле:

- Предузеће је физички пренео имовину на купца,
- ко има законско право над имовином,
- ризици и накнаде у вези са власништвом,
- прихватање имовине од стране купца,
- Предузеће има садашње право на наплату по основу имовине.

Приход се признаје током времена ако је испуњен један од следећих услова:

- Купац истовремено прима и употребљава све користи које Предузеће пружа током извршења посла;
- У оквиру извршења посла ствара се или побољшава имовина која је под контролом купца;
- У оквиру извршења посла не ствара се имовина коју субјект може употребити на другачији начин и субјект има оствариво право на плаћање за оно што је урадио до одређеног тренутка.

Приход се признаје током времена на начин који најбоље представља напредак у преносу контроле над робом или услугама купцу. Предузеће примењује јену од две методе за мерење тог напретка:

- метод аутопута (нпр. процене остварених резултата, постигнуте критичне тачке из пројекта, јединице произведене/испоручене и слично) и
- метод инпута (нпр. утрошени ресурси, часови рада, настали трошкови, утрошено време, радни сати машина, итд.).

Ако услови за признавање прихода током времена нису испуњени, онда се приход признаје у одређеном тренутку. Приход се признаје у моменту у коме Предузеће преноси контролу над одређеном робом или услугама на купца.

Трошкови уговора

Предузеће признаје додатне трошкове стицања уговора с купцем као имовину ако се очекује поврат тих трошкова. Додатни трошкови стицања уговора су они трошкови које сноси Предузеће приликом стицања уговора са купцем, а које не би сносио да није било стицања уговора.

Трошкови испуњења уговора се капитализују ако ти трошкови нису у делокругу неког другог стандарда, ако се односе директно на уговор, због тих трошкова се стварају или повећавају ресурси и ако се очекује поврат тих трошкова.

Гаранције

Ако купац има могућност одвојене куповине гаранције, гаранција се сматра одвојивом услугом и Предузеће је дужно да ту гаранцију третира као уговорну обавезу и да на њу примењује све оно што је претходно описано. При процени да ли се гаранцијом пружа услуга купцу, треба да се размотре и законски захтеви у погледу гаранција као и период који покрива гаранција (што је дужи период, већа је вероватноћа да се пружа услуга).

4.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Основни елементи и начела признавања расхода су:

/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;

/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);

/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;

/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;

/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.

4.6. Трошкови позајмљивања

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

4.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

4.8. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.9. Оперативни лизинг

Оперативни (пословни) лизинг је лизинг односно закуп средстава код којег су све користи и ризици у вези са власништвом задржани код закуподавца, односно нису пренети на закупца.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Код пословног лизинга, плаћања лизинга се признају као расход, по праволинијској основи током трајања лизинга, осим ако нека друга систематска основа није примеренија за представљање временске структуре користи за корисника.

4.10. Финансијски лизинг

Финансијски лизинг је лизинг којим се преносе суштински сви ризици и користи који су повезани са власништвом над неким средством. По истеку периода лизинга право својине се може, али не мора пренети.

Корисници лизинга признају финансијски лизинг као средство и обавезу у својим билансима стања, у износима који су на почетку трајања лизинга једнаки фер вредности средстава која су предмет лизинга, или по садашњој вредности минималних плаћања за лизинг, ако је она нижа. Приликом израчунавања минималних плаћања за лизинг, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање. Сви иницијални директни трошкови корисника лизинга додају се износу који је признат као средство.

Минимална плаћања лизинга треба поделити између финансијског трошка и смањења неизмрене обавезе. Финансијски трошак треба алоцирати на све периоде током трајања лизинга, тако да се остварује константна периодична каматна стопа на преостали салдо обавезе.

Финансијски лизинг узрокује повећање трошкова амортизације за средства која се амортизују, као и финансијске расходе у сваком обрачунском периоду. Политика амортизације средстава која су предмет лизинга и која се амортизују треба да буде у складу са политиком амортизације средстава која су у власништву, а призната амортизација се израчунава у складу са МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ и МРС 38 „Нематеријална имовина“. Уколико није сасвим извесно да ће корисник лизинга стећи право власништва над средством које је предмет лизинга до краја трајања лизинга, то средство се у потпуности амортизује у крајем периоду од: трајања лизинга или века трајања.

4.11. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

Нематеријална улагања чине улагања у набавку софтвера. Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности коју чини фактурена вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Остала нематеријална улагања чини дугорочни закуп грађевинског земљишта (123 м²) по Уг. 04-7267/2 за топлотни извор Ратко Јовић.

Нематеријална улагања чине: софтвер и остала права, остала нематеријална улагања; и нематеријална улагања у припреми.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по ревалоризованом износу који представља његову поштenu вредност на дан ревалоризације умањено за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања. Поштена вредност (фер вредности) је износ за који средство може да се размени у трансакцији између обавештених и вољних страна, међусобно суочених. Поштена вредност се одређује позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Преузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од пробитно процењене стопе приноса тог средства.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина“, (параграф 21).

Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

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

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.12. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која Преузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода;



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Преузеће признаје набавну вредност/цену коштања неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Преузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити

Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности. У оквиру грађевинског земљишта приказана је и вредност грађевинског земљишта које није власништво Преузећа, а које Преузеће користи на неограничен рок за обављање основне делатности (иако у поседовним листовима није исказано право коришћења).

Амортизација земљишта се не врши.

Земљиште узето у дугогодишњи закуп од 99 година се исказује као право коришћења у оквиру нематеријалних улагања.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по фер вредности.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдити.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7). Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Градско земљиште се исказује одвојено од вредности некретнине по набавној вредности, а накнадно вредновање се врши на исти начин као и за некретнине, постројења и опрему.

Не врши се амортизација земљишта.

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

Добити или губити који проистекну из расходовања или отуђења утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.13. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност код групе средстава која су била предмет процене (која је рађена 2004. године) када је иста и утврђена и односи се на: грађевинске објекте (високоградња и нискоградња), топлотне изворе, подстанице, топловоде и возила, а за сва остала основна средства без утврђене преостале – резидуалне вредности обрачун амортизације се врши на набавну вредност.

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, пренспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

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

Стопе амортизације по групама средстава и резидуалне вредности које су се примењивале у 2020. години, примењивале се и у 2021. години:



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Радна јединица	Назив групе основних средстава	% амортизације	% резидуалне вредности
0	Нематеријална улагања	20,00%	0,00%
1	Високоградња	1,50%	5,00%
2	Нискоградња	1,50%	0,00%
3	Топловоди	2,00%	15,00%
4	Топлотни извори	2,50%	15,00%
5	Подстанице	3,00%	15,00%
6	Опрем за производњу	15,00%	5,00%
7	Возила	10,00%	5,00%
8	Наменштај и инвентар	10,00%	2,00%
9	Дела ликовне уметности	0,00%	0,00%
10	Рачунари	12,50%	0,00%
11	Телефони	25,00%	0,00%
12	Књиге	0,00%	0,00%
17	Уређаји за непроизводну делатност	16,66%	2,00%
18	Оружје	5,00%	0,00%
19	Остали пословни инвентар	16,66%	0,00%
20	Грађевинско земљиште	0,00%	0,00%
21	Радне машине за непроизводну делатност	10,00%	7,00%
22	Радне машине за производну делатност	10,00%	7,00%
23	Топловоди ван употребе	1,00%	15,00%
24	Подстанице ван употребе	1,00%	15,00%
25	Опрема сепаратора масти и уља	3,00%	15,00%
26	Опрема за противпожарну заштиту	12,5%	2,00%
27	Топлотни извори ван употребе	1,00%	15,00%

Напомена: за групе као што је радна јединица 6, свако средство има своју стопу амортизације.

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

4.14. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Преузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Преузеће процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине“.

4.15. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попуст, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Изаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Општећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

4.16. Финансијски инструменти

Класификација финансијских средстава се утврђује на почетку иницијалног признавања, односно када Друштво постане страна у уговорним односима у вези са инструментом.

Након почетног признавања, сва средства која спадају у оквир МСФИ 9 се одмеравају на један од следећих начина:

- По амортизованој вредности;
- По фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ);
- По фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Класификација и вредновање финансијских средстава у складу са МСФИ 9 зависи од два основна критеријума:

- а) пословног модела на основу којег се управља финансијским средством;
- б) карактеристика уговорених новчаних токова финансијског средства (“СППИ” тест - Солелу Паументс оф Принципал анд Интерес).

Процена пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима је кључна за класификацију финансијских средстава. Пословни модел се утврђује на нивоу који одражава како се управља групом финансијских средстава да би се постигао одређени пословни циљ. Пословни модел не зависи од намера руководства за појединачни инструмент. Овај услов не посматра сваки инструмент појединачно већ виши ниво груписања. Могуће је да Друштво има више од једног пословног модела на основу којег се управља финансијским средствима.

Тест пословног модела се врши на следећи начин:

- Поделити финансијска средства у посебне групе или портфолија у складу са начином како се њима управља (на пример: зајмови и потраживања се могу груписати заједно јер се држе за наплату кеша, а ретко или скоро никад за продају);
- Идентификују се циљеви који се користе у току пословања за управљање тим група или портфолијом средстава (на пример циљ за потраживања је да се држе и наплаћују (прикупља кеш));



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

- На бази тих циљева, класификује се свака група или портфолио као "држе се за прикупљање новчаних токова", "држе се за прикупљање новчаних токова и продају" и "остало".

Средство класификовало у категорији по амортизованој вредности треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Средство класификовало у категорији по фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВТОЦИ) треба да испуни оба критеријума:

- Пословни модел: финансијско средство се држи ради прикупљања уговорених новчаних токова и продаје;
- СППИ тест: да ли уговорени услови дају право на новчане токове који представљају само плаћање главнице и камате.

Само зајмови, потраживања, улагања у дужничке хартије и слични дужнички инструменти могу да се квалификују за одмеравање по амортизованој вредности или ФВТОЦИ. У случају да дужнички инструмент не испуњава ове критеријуме одмерава се по фер вредности кроз биланс успеха (ФВТПЛ).

Процена пословног модела се врши на крају сваког извештајног периода како би се утврдило да ли је дошло до промене у пословном моделу у односу на претходни период. У том случају врши се рекласификација финансијских средстава у одговарајућу категорију (амортизована вредност, ФВОЦИ, ФВПЛ).

Сви деривати који су у обухвату МСФИ 9 се одмеравају по фер вредности. Све промене се признају кроз биланс успеха.

Обезвређење (умањење вредности)

Признавање обезвређења финансијских средстава који се одмеравају по амортизованој вредности или фер вредности кроз укупни остали резултат (ФВОЦИ) врши се на основу обезвређења по очекиваном кредитном губитку (Ехпектед кредит лосс).

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

- Ниво 1: Кредитни ризик се није значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се 12-месечни очекивани кредитни губитак;
- Ниво 2: Кредитни ризик се значајно повећао од дана иницијалног признавања - Признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијског средства. Приходи од камате се признају на бруто принципу;
- Ниво 3: Финансијска имовина већ обезвређења - признаје се очекивани кредитни губитак за цело трајање финансијске имовине. Приходи од камате се признају на нето основи.

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



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

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

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

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

Друштво рачуна очекивани кредитни губитак на следећи начин:

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

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

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

4.17. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.18. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Предузећа да би се задовољно захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе иш трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредитни зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дужем року.

За обавезе исказане у иностранској валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у иностранској валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.19. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

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

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима, али се обелодањују у Напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

Предузеће не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у Напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.20. Накнаде запосленима

4.20.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

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



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

4.20.2. *Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда*

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-4080/1 од 31.08.2022. године, а по члану 125, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину запосленом приликом његовог одласка у пензију у висини троструке зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме је остварио право на пензију, или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр. 03-4080/1 од 31.08.2022. године, а по члану 132, Предузеће је у обавези да исплати запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекиног рада код послодавца, односно код оснивача, односно у установама, јавним и јавно комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у висини просечне нето зараде у предузећу остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује. Висина јубиларне награде је нето зарада помножена одговарајућим коефицијентом (од 1,00 до 2,50) у зависности од година стажа.

Исплата јубиларне награде се врши у месецу када је то право и остварено.

4.20.3. *Краткорочна, плаћена одсуства*

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

4.20.4. *Учешће у добити запослених*

Предузеће признаје обавезе и трошак за учешће у добити запослених у складу са Одлуком Надзорног одбора или другом одлуком руководства Предузећа.

4.21. **Порез на добитак**

4.21.1. *Текући порез*

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основу која је приказана у пореском билансу. Опорезива основца укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дужи од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основце будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

4.21.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

4.22. Правична (фер) вредност

Пословна политика Преузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Преузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

4.23. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Преузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Преузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Преузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Преузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Преузећу са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

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

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање финансијских извештаја у складу примењеним оквиром за извештавање захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је процењена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Предузећа, дате су у даљем тексту.

5.1 *Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације*

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

5.2. *Обезвређење вредност нефинансијске имовине*

На дан биланса стања, руководство Предузећа анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Предузећа. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадив износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. *Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања* (код друштава код којих је процена изабрана политика исправке вредности)

Предузеће обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Предузеће се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Предузеће се Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 4882/6 од 29. 10. 2020. године определило да исправку вредности потраживања од купаца корисника пословног простора врши на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности када је од рока за њихову наплату прошло најмање 120 дана. Изузетак од овога су купци – предузећа и установе чији је оснивач Град или Република код којих је процена да наплату потраживања не треба доводити у питање јер је извесна. Што се тиче купаца – корисника стамбеног простора, индиректан отпис, односно, исправка вредности потраживања се врши по њиховом утужењу обзиром да се код ових потраживања води рачуна да не пређу рок застарелости од 1 године.

Предузеће је за потребе финансијског извештавања за 2021. годину применило МСФИ 9 узимајући 2020. годину за базу годину и израчунате проценте губитка применила на салдо потраживања на дан 31.12.2021. године од корисника пословног простора. Свођење на исправку вредности према МСФИ 9 је извршено кроз корекцију (сторно) обезвређења књиженог на конту 58510002 и формирањем прихода од обезвређења у износу од 1.628.204,72 књиженог на конту 68500002.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Руководство сматра да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

5.4. Резервисање по основу судских спорова

Предузеће је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Предузеће процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5.5. Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Предузећу није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Предузећа прецењена, врши се исправка вредности.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Предузеће је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш је дана 27.12.2011. године донео Одлуку бр. 6879/4-1 којом је усвојен Правилник о финансијском управљању и контроли који прати Стратегија управљања ризицима и контроли ризика (бр. 04-7000/1). У складу са наведеним актима израђиване су процедуре, упутства и правилници. Законом о буџетском систему члан 2 став 51б, 51в и 51г којим се дефинишу интерне финансијске контроле у јавном сектору – увођење финансијског управљања и контроле (ФУК) и интерне ревизије, ЈКП „Градска топлана“ Ниш започету активност интерне финансијске контроле (по већ донетој Одлуци бр. 10166/11 од 05.01.2016. године о формирању радне групе за имплементацију ФУК-а), наставља закључивањем Уговора са добављачем о извршењу услуге имплементације и увођења финансијског управљања и контроле у ЈКП „Градска топлана“ Ниш. Успостављање ФУК-а подразумева:

- припрему плана увођења система финансијског управљања и контроле и упознавање руководећих органа са динамиком активности,
- идентификовање и документовање свих елемената финансијског управљања и контроле у сарадњи са руководиоцима организационих јединица,



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

- припрему пописа и књиге пословних процеса,
- идентификовање, процену и документовање ризика у одговарајућем регистру у сарадњи са руководиоцима организационих јединица,
- спровођење завршне презентације система.

У априлу 2020. године од стране добављача за имплементацију ФУК-а предата је уговором дефинисана документација са Стратегијом управљања ризицима, Планом активности и дефинисаним процесима.

Дана 20.03.2020. године закључен је Споразум о обављању послова интерне ревизије са ЈКП „Медиана“ Ниш у складу са чланом 3 став 1 тачка 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) уз сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Имплементацијом ФУК-а и успостављањем интерне ревизије у потпуности су испуњени услови за функционисање ових активности.

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Предузеће је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Предузећа. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Предузећу, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: узимање меница и банкарске гаранције, репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

Потраживања од купаца

Сви купци Предузећа се налазе на територији града Ниша.

Исправка вредности потраживања од купаца

Старосна структура потраживања од купаца дата је у наредној табели:

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
	2022.	2022.	2021.	2021.
Недоспела потраживања	302.718	0	329.210	0
Доцња од 0 до 30 дана	175.939	48.986	165.639	74.859
Доцња од 31 до 60 дана	120.873	48.220	145.559	70.661
Доцња од 61 до 90 дана	117.005	50.041	129.094	73.896
Доцња од 91 до 120 дана	119.119	50.758	138.565	71.473
Досња преко 120 дана	282.291	328.969	228.501	238.699
Укупно	1.117.946	526.974	1.136.568	529.588



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

МСФИ 9-2022.	12.846	МСФИ 9-2021.	-13.908
Укупно исправка	539.820	Укупно исправка	515.680

У хиљадама РСД	Бруто	Исправка вредности	Бруто	Исправка вредности
	2022.	2022.	2021.	2021.
Недоспела потраживања	302.718	0	329.210	0
Доспела исправљена потраживања	526.974	526.974	529.588	529.588
Доспела неисправљена потраживања	288.254	0	277.770	
Укупно	1.117.946	526.974	1.136.568	529.588

МСФИ 9-2022.	12.846	МСФИ 9-2021.	-13.908
Укупно исправка	539.820	Укупно исправка	515.680

Исправка вредности и обезвређење потраживања пословног простора формирани у 2022. години, пре примене МСФИ 9 износили су 91.690.520,81. Исправка вредности потраживања пословног простора коригована је за износ 12.846 хиљада РСД због усаглашења са стандардом МСФИ 9. Према стандарду МСФИ 9 очекивани кредитни губитак износи 104.536.700,17.

У 2022. години послато је 1.324 ИОС-а правним лицима и предузетницима са стањем на дан 31.10.2022. године у укупном износу потраживања од 142.698.018,30. Враћено је 376 ИОС-а, са потврђеним износом потраживања од 65.650.752,16 и оспореним потраживањем у износу од 4.137.255,29. Како остали ИОС-и нису враћени, сматра се да купци нису оспорили своја дуговања, тако да је усаглашеност 97,10 %



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

НАПЛАЋЕНО ОД ПРОМЕТА У 2021. ГОДИНИ	ИЗНОС	УКУПНО НАПЛАЋЕНО	УКУПНО ОСТАЛО НЕНАПЛАЋЕНО	ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2022.	ИЗНОС
У РОКУ	87.775.573,16	87.775.573,16	388.603.614,16	У РОКУ	118.678.744,77
1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	158.775.675,33	246.551.248,49	229.827.938,83	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	2.418.400,90
31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	136.803.189,59	383.354.438,08	93.024.749,24	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	800.656,65
61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	24.633.374,68	407.987.812,76	68.391.374,56	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	663.034,68
91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	21.100.573,28	429.088.386,04	47.290.801,28	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	1.326.036,65
151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	1.416.710,39	430.505.096,43	45.874.090,89	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	-263.960,99
181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	3.748.934,71	434.254.031,14	42.125.156,18	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	7.629.395,52
ПРЕКО 365 ДАНА	5.980.109,72	440.234.140,86	36.145.046,46	ПРЕКО 365 ДАНА	90.573.801,27
УКУПНО НАПЛАЋЕНО:	440.234.140,86			УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	221.826.109,45
УКУПАН ПРОМЕТ У 2021. ГОДИНИ:	476.379.187,32				
УКУПНО НЕНАПЛАЋЕНИХ ПОТРАЖИВАЊА:	36.145.046,46				

УСКЛАЂЕН ПРОЦЕНАТ ГУБИТКА НА ОСНОВУ ПОДАТАКА ИЗ ПРЕТХОДНИХ ГОДИНА							
У РОКУ	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА
388.603.614,16	229.827.938,83	93.024.749,24	68.391.374,56	47.290.801,28	45.874.090,89	42.125.156,18	36.145.046,46
36.145.046,46	36.145.046,46	36.145.046,46	36.145.046,46	36.145.046,46	36.145.046,46	36.145.046,46	36.145.046,46
9,30%	15,73%	38,86%	52,85%	76,43%	78,79%	85,80%	100%
3%	5%	19%	25%	36%	39%	54%	100%
6,15%	10,36%	28,93%	38,93%	56,22%	58,90%	69,90%	100%

Страна 35 од 66

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

ПРИМЕНА ПРОЦЕНТА НА ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2022.									
	УКУПНО	НЕДОСПЕЛА	1-30 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	31-60 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	61-90 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	91-150 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	151-180 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	181-365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА	ПРЕКО 365 ДАНА НАКОН ДОСПЕЋА
Потраживање на крају године	221.826.109,45	118.678.744,77	2.418.400,90	800.656,65	663.034,68	1.326.036,65	-263.960,99	7.629.395,52	90.973.801,27
Проценат губитка		6%	10%	29%	39%	56%	59%	70%	100%
Очекивани кредитни губитак	104.536.700,17	7.299.492,61	250.631,01	231.611,16	258.087,24	745.441,14	-155.462,27	5.333.098,01	90.573.801,27

Проценат исправке 47,13%
Укупан салдо исправке вредности: 104.536.700,17

дугује	потражује	МСФИ 9-20491 005+016	Разлика
конто: 20490	104.536.700,17	91.690.520,81	12.846.179,36
конто: 58510	104.536.700,17	90.671.664,30	
За књижење		912.404,07	
конто: 58510002	12.846.179,36	872,30	
конто: 20490005	12.717.717,57	105.580,14	
конто: 20490016	128.461,79		

Страна 36 од 66



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Недоспела потраживања од купаца

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2022. године у износу од РСД 302.718 хиљада динара највећим делом (72,55%) се односе на потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора у износу од РСД 219.626 хиљада. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

Недоспела потраживања исказана на дан 31. децембра 2021. године у износу од РСД 329.210 хиљада динара највећим делом (73,59%) се односе на потраживања од купаца за услугу грејања стамбеног простора у износу од РСД 242.275 хиљада. Ова потраживања доспевају у року од 30 дана након датума фактуре.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2022. године исказане су у износу од РСД 498.623 хиљада (31. децембра 2021. године: РСД 590.593 хиљада). Добављачи зарачунавају затезну камату на доспеле обавезе, при чему Предузеће доспеле обавезе према добављачима, сагласно политици управљања финансијским ризицима, измирује у уговореном року. Просечно време измирења обавеза према добављачима у току 2022. године износи 45 дана (у току 2021. године 45 дана), у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама осим обавезе према Југоросгаз-у где је рок измирења обавеза између 90 и 120 дана због начина фактурисања услуге производње, дистрибуције и снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (исто важи и за 2022. годину).

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флукуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у иностраној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматносног финансијског инструмента признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Предузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматносно позицију. Активности управљања



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

ризикима имају за циљ да оптимизују нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Предузећа.

6.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флукуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Предузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Предузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Предузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Предузећа, а у складу са пословном стратегијом Предузећа.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Предузећа. Предузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

6.4. Управљање ризиком капитала

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.

Током 2021 године, стратегија Предузећа, по питању задужености је непромењена у односу на 2020. годину да се коефицијент задужености одржава до 28%.

Коефицијент задужености на дан 31. децембра 2021. године и 31. децембра 2020. године је следећи:

	2022.	2021.
Обавезе по основу кредита и лизинга		
Минус: Готовински еквиваленти и готовина	370.638	529.678
Нето дуговање*		
Сопствени капитал	370.638	529.678
Капитал – укупно**	2.370.404	2.326.532
Коефицијент задужености	15,64	22,76



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ

Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

* Нето дуговање се добија када се укупне обавезе по кредитима и лизингу (укључујући краткорочне и дугорочне, као што је приказано у билансу стања) умање за готовинске еквиваленте и готовину.

** Укупан капитал се добија као збир капитала исказаног у билансу стања и нето дуговања.

6.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности (веза тачка 10.14.). У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Предузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Предузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Предузећа. Руководство Предузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (БУ-1005)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Домаће тржиште		
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.342.936	1.261.762
Приходи од фиксног дела у обустави (физичка лица)	18.591	16.949
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	499.600	424.974
Приходи од фиксног дела у обустави (правна лица)	17.200	893
Приходи од пробног грејања	743	353
Приходи од осталих услуга одржавања	1.661	2.468
Приходи од услуге загревање воде у бојлерима	5.271	4.005
Приходи од израде прикључних топловода и подстаница	7.938	16.313
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	45.032	44.530
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	7.820	7.524
Укупно	1.946.792	1.779.771

Најзначајнији приходи у пословним приходима су приходи од услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, одржавања унутрашњих грејних инсталација, загревања воде у бојлерима (санитарна топла вода) други приходи од одржавања и износе РСД 1.946.792 хиљаду и чине 98,02% пословних прихода.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

7.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. (БУ-1011)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	601	400
Приходи по основу донација – укидање одложеног прихода за износ обрачунате амортизације средстава добијених из донација	29.449	37.500
Приходи од средстава превентиве по основу осигурања	2.000	1.600
Укупно	32.050	39.500

Од укупно исказаног износа РСД 32.050 хиљада, највећи део у износу од РСД 29.449 се односи на приходавање донације и то у износу амортизације за некретнине, постројења и опрему на које се донација односи применом стопе за сваку групу средстава на набавну вредност. Смањење овог прихода у односу на 2021. годину је последица укидања односно приходавања у целости остатка једен позиције ((49510). Приход од уплаћене рефундације штете на основним средствима по основу њиховог осигурања износи РСД 601 хиљада, док се износ од РСД 2.000 хиљаде односи на приход по основу коришћења средстава превентиве у циљу заштите и безбедности на раду кроз набавку личних и заједничких заштитних средстава као и сервисирање опреме у вези праћења и побољшања против пожарне заштите и других ризика, испуњењем законских обавеза из ове области у 2022. години и друго по Уговору са Компанијом „Дунав Осигурање“ адо бр.04-4007/1 од 28.06.2022. године.

7.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (БУ-1011)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од закупнина	3.994	3.688
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцих накнада		
Остали пословни приходи	3.344	5.543
Укупно	7.338	9.231

7.4. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (БУ-1015)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	9.145	4.852
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.638	1.068
Трошкови резервних делова	969	450
Трошкови алата, инвентара и ауто гума	200	56
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	672	652
Трошкови воде за пиће за апарат	378	238
Трошкови заштитне опреме	4.032	1.354
Укупно	18.034	8.670



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

7.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (БУ-1015)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови електричне енергије	75.870	67.662
Трошкови мазута	71.254	71.328
Трошкови лож уља	7.193	6.619
Трошкови природног гаса	1.145.855	1.028.471
Трошкови воде	2.231	3.680
Гориво за службене аутомобиле	3.825	3.285
Укупно	1.306.228	1.181.045

7.6. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (БУ-1016)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	256.881	246.945
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	41.365	41.056
Трошкови накнада по уговору о делу	0	71
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	314	466
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.666	1.598
Остали лични расходи и накнаде	20.952	16.187
Укупно	321.178	306.323

7.7. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (БУ-1022)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	1.432	498
Трошкови транспортних услуга	4.018	3.308
Трошкови услуга одржавања	42.401	34.027
Трошкови закупнина		
Трошкови учешћа на радно спортским играма	438	69
Трошкови рекламе и пропаганде	624	188
Трошкови осталих услуга	7.471	2.795
Укупно	56.384	40.885

7.8. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (БУ-1020)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови амортизације	119.192	120.311



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 119.192 хиљада односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 4.13 - Амортизација.

7.9. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (БУ-1023)

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	0	4.619
Резервисања за јубиларне награде запослених	4.349	2.333
Укупно	4.349	6.952

Предузеће је у складу са МРС-19 на основу актуарских претпоставки, без ангажовања екстерног актуара извршило обрачун и резервисање отпремнина и јубиларних награда запослених и у 2022. години.

7.10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БУ-1024)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	8.665	5.936
Трошкови репрезентације	698	698
Трошкови премија осигурања	24.754	22.245
Трошкови платног промета	59.542	54.157
Трошкови чланарина	1.033	1.050
Трошкови пореза	2.396	1.695
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	9.563	7.065
Свега	106.651	92.846

7.11. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1039)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	155.721	96.149
Укупно	155.721	96.149

У 2022.години је по основу укидања раније признатог обезвређења потраживања остварен приход од РСД 155.721 хиљада и то:

- од наплаћених обезвређених потраживања од стамбеног простора РСД 131.728 хиљада и
- од наплаћених обезвређених потраживања од пословног простора РСД 23.993 хиљада.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

7.12. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1040)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана		1
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	173.191	107.798
Укупно	173.191	107.799

У 2022. години је извршено укупно обезвређење у износу од РСД 173.191 хиљада и то :

- потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 137.947 хиљада по основу утужења
- потраживања од пословног простора у износу од РСД 34.847 хиљада по основу утужења и,
- осталих потраживања у износу од РСД 397 хиљада и то потраживања старијих од 120 дана као и оних која су утужена.

Што се тиче обезвређења потраживања пословног простора извршено је додатно обезвређење у износу од РСД 12.846 хиљада у складу са МСФИ 9 (детаљније објашњено у тачки 6.1).

7.13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ (БУ-1041)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали приходи		
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (возила)		
Добици од продаје резервних делова		
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		2
Добици од продаје расходоване опреме	449	148
Вишкови	2.402	576
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи од смањења обавеза	175	242
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	55	
Остали непоменути приходи	5.606	1.481
Свега		2.449
Приходи од усклађивања вредности имовине		
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
Свега		
Укупно	8.687	2.449



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

7.14 ОСТАЛИ РАСХОДИ (БУ-1042)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остали расходи		
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	4.087	145
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		
Мањкови	1.358	174
Расходи по основу директних отписа потраживања	9.065	4.742
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	2	9
Остали непоменути расходи	7.093	5.568
Свега		10.638
Расходи по основу обезвређења имовине		
Обезвређење нематеријалних средстава		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење залиха материјала и робе		
Обезвређење остале имовине		
Свега		
Укупно	21.605	10.638

7.15. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЛИХ ПЕРИОДА (БУ-1048)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља		
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика		
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	812	31
Губитак пословања које се обуставља		
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике		
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(1.995)	(1.368)
Укупно	1.183	1.337

7.16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (БУ-1049; 1050; 1051; 1053)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	22.833	(59.251)
Нето капитални добици (губици)		
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу		
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу		
Опорезива добит/губитак		



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Умањење за износ губитка из ранијих година		
Капитални добитак		
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година		
Пореска основица		
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника		
Умањена пореска основица (Образац ПБ)		
Обрачунати порез (15%)		
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања		
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)	8.027	
Одложени порески расход периода		
Одложени порески приход периода	486	12.793

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит).
 Нето добитак после опорезивања износи РСД 15.292 хиљаде.

8. БИЛАНС СТАЊА

8.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (БС-00003)

	Софтвер и слична права	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>				
Стање на почетку 2022. године	17.033	197	3.310	20.540
Корекција почетног стања				
Нове набавке	5.847			5.847
Пренос са једног облика на други	940		(940)	
Процена				
Отуђивање и расхоровање				
Остало				
Стање на крају 2022. године	23.820	197	2.370	26.387
<i>Исправка вредности</i>				
Стање на почетку 2022. године	14.640			14.640
Корекција почетног стања				
Амортизација за 2022. годину	1.042			1.042
Отуђивање и расхоровање				
Процена				
Обезвређења				
Остало				
Стање на крају 2022. године	15.682			15.682
Неотписана вредност 31.12.2022.	8.138	197	2.370	10.705
Неотписана вредност 31.12.2021.	2.393	197	3.310	5.900



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Нематеријална улагања се односе на апликативни и системски софтвер чији је рок трајања процењен на 5 година, па је и њихова стопа за обрачун амортизације 20%.

8.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (БС-0010)

ОПИС	Земљишт е	Грађевин ски објекти	Постројењ а и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на почетку 2022. године	67.450	3.462.548	2.686.603	446	49.902	6.266.949
Корекција почетног стања						
Нове набавке					86.357	86.357
Пренос са једног облика на други		30.960	42.650		(79.459)	(5.849)
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(8.714)	(8.695)			(17.409)
Остало		5.044	6187			11.231
Стање на крају 2022. године	67.450	3.489.838	2.726.745	446	56.800	6.341.279
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на почетку 2022. године	-	1.830.177	924.012	-	-	2.754.189
Корекција почетног стања						
Амортизација 2022. године		53.831	64.319			118.150
Процена						
Отуђивање и расхоровање		(5.801)	(5.332)			(11.133)
Обезвређења						
Остало		(9)	6.226			6.217
Стање на крају 2022. године	-	1.878.198	989.225	-	-	2.867.423
Неотписана вредност 31.12.2022.	67.450	1.611.640	1.737.520	446	56.800	3.473.856
Неотписана вредност 31.12.2021.	67.450	1.632.371	1.762.591	446	49.902	3.512.760



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

8.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0020)

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у (редовне или преференцијалне) акције и уделе друштава, банака и осигуравајућих друштава.

Учешћа у капиталу су исказана:

- према методи набавне вредности, по којој инвеститор исказује своје улагање по набавној вредности. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добити корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.
- у складу са МРС 39, на начин описан у тачки 3(л).

Учешћа у капиталу односе се уделе код:

	%	2022.	2021.
	учешћа	РСД хиљада	РСД хиљада
Зависних правних лица			
ЕИ Топлана, доо, Ниш	88,3300	80.881	80.881
Минус: Исправка вредности		(80.881)	(80.881)
Свега		-	-

Дугорочни пласмани односе се на:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичним и зависним правним лицима		
Остали дугорочни пласмани – ЕИ Топлана, д.о.о. Ниш	10.961	10.512
Минус: Исправка вредности	(10.512)	(10.512)
Остале дугорочне финансијске пласмане		
„Технохемија“ АД Београд, 134 акције	34	34
„Симпо“ АД Врање, 397 акција	208	208
Свега	242	242
Укупно	242	242

„Технохемија“ АД Београд нас је обавестила дописом 03-5574/1 да се Решењем 1Рео бр.28/2015 Привредног суда у Београду прихватио План реорганизације овог друшта којим су дефинисани режим и третман евентуалних потраживања и обавеза у фази реорганизације. Достављено је Обавештење о упису финансијских инструмената у централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности као и пречишћени текст где је на позицији 27 ЈКП „Градска топлана“ Ниш са учешћем у класи Е од 0,0863% и стечене 134 акције.

„Симпо“ АД Врање нас је обавестило дописом 387/1 да је са унапред припремљеним планом реорганизације извршена конверзија потраживања поверилаца емитовањем акција и на овај начин конвертована је обавеза према ЈКП „Градска топлана“, Ниш са стечених 397 акција.

На дан 31.12.2022. год. вредност акције је усклађена са њиховом тржишном вредношћу.

8.4. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0027)

Дугорочна потраживања односе се на:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Остала дугорочна потраживања	160.578	166.452
Укупно	160.578	166.452



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Остала дугорочна потраживања у износу од РСД 160.578 хиљада се односе на потраживања од купаца – физичких лица за грејање стамбеног простора, по основу склопљених Уговора на период отплате дужи од 1 године. Извршено је усаглашавање са ЈКП „ОН“ Ниш са стањем на дан 31.12.2022. године, у чијој је надлежности фактурисање и наплата потраживања од стамбеног простора.

8.5. ЗАЛИХЕ (БС-0031; БС-0035)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Материјал	99.442	74.553
Резервни делови	41.455	48.205
Алат и ситан инвентар	15.516	13.810
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији		
Минус: Исправка вредности алата и инвентара	(10.206)	(9.456)
Плаћени аванси за залихе и услуге	615	3.851
Минус: Исправка вредности за дате авансе за залихе и услуге		(15)
Укупно	146.822	130.948

Плаћени аванси за залихе и услуге се односе на следеће:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Уземљи – плаћени аванси за услуге		
Дати аванси за робу		15
Дати аванси за услуге	615	3.721
Дати аванси приватним извршитељима		115
Исправка вредности плаћених аванса		
Исправка вредности датих аванса за робу		(15)
Свега		
Укупно плаћени аванси	615	3.836

8.6. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (БС-0038)

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Стамбени простор:	832.076	840.290
Минус: Исправка вредности	(383.311)	(370.437)
Свега:	448.765	469.853
Пословни простор:	285.870	296.278
Минус: Исправка вредности	(156.509)	(145.243)
Свега:	129.361	151.035
Укупно	578.126	620.888

У складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа (чл. 32) износ исправке вредности код стамбеног простора означава износ утужених потраживања, а код



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

пословног простора се врши исправка ненаплаћених потраживања старијих од 120 дана. Корекција исправке пословног простора извршена је у складу са МСФИ 9 (Напомена 6.1).

8.7. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (БС-0429)

Одложена пореска средства, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Одложена пореска средства		
Одложене пореске обавезе	303.166	303.653
Нето одложена пореска обавеза	303.166	303.653

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

Исказани износ одложене пореске обавезе од РСД 303.166 хиљада је настао по основу разлике између неотписане вредности између пореске и рачуноводствене амортизације по МРС 12. После укњижене Процене вредности укупне имовине, обавеза и капитала 2018. године и обрачунатих амортизација (рачуноводствене и пореске) разлика неотписаних вредности након обрачунатих амортизација је изузетно велика што је имало за последицу исказивање одложених пореских обавеза. У 2022. години одложене пореске обавезе су смањене за износ формираних пореских средстава из резервисања јубиларних награда и за ефекте разлике између финансијске и пореске амортизације (свођењем нето садашње вредности и применом стопе пореза на добит).

8.8. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА (БС-0045-део)

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђ рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова	11.079	11.077
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова	(10.965)	(10.965)
Укупно	114	112

Најзначајније потраживање на дан 31.12.2022. године је од „Топлификација Моравија“ АД Зајечар у износу од РСД 10.933 хиљаде (за позајмљених 162.700 кг мазута) које је и исправљено после утужења, а што се тиче статуса овог утужења, оно је непромењено у односу на претходну годину. Исправљено је и потраживање од „Млекар“ Ниш у износу од РСД 32 хиљаде.

Износ од РСД 20 хиљада се односи на део неизмиреног потраживања од установе Дечије одмаралиште „Дивљана“ по основу позајмљеног мазута у количини од 40.920 кг по Уговору бр. 03-5636/4 од 03.12.2020. године.

Потраживања по основу платних банкарских картица (наплаћених од купаца а нереализованих од банака) на дан 31.12.2022. године су у износу од РСД 2 хиљаде.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

8.9. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (БС-0045; БС-0046)

Друга потраживања обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	19	19
Потраживања од запослених	159	80
Потраживања од државних органа и организација	117	230
Потраживања за више плаћен порез на добитак	23.144	21.435
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.374	1.054
Потраживања по основу накнада штета	302	301
Потраживање од „ЕИ Топлана“ д.о.о. Ниш,	10.920	10.920
Потраживање од приватних извршитеља	5.821	5.982
Остала краткорочна потраживања	30.090	28.705
Минус: Исправка вредности других потраживања	(6.090)	(11.221)
Укупно	65.856	57.505

8.10. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0048)

	Ознака валуте	Каматна стопа	2022.	2021.
			РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Остали краткорочни финансијски пласмани</i>				
„Шпад комерц“			371	371
„Баруфа“			57	57
СУ Топлана Ниш			95	
Минус: Исправка вредности			(428)	(428)
Укупно			95	-

8.11. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (БС-0057)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
У динарима:		
Текући (пословни) рачуни		
Аик банка	63.620	377
Банка Интеса	1.342	65
Раиффејсен Банк	65	2
Банка Поштанска Штедионица	50.957	30
Аик Банка – Наменски Рачун КФВ	6	6
Аик Банка – Намен. Рачун за рефундацију боловања	10	189
Уникредит Банк	238	547
Аик банка (Сбербанк АД Београд)	7	1
ОТП Банка	40	50
Рачун трезора	5	



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Прелазни рачун		
Текући (пословни) рачуни – свега:	116.290	1.267
Благајна	18	30
Свега	18	1.297
У иностраној валути:		
Банка Интеса (еур)	1	1
Девизна благајна (еур)	2	2
Свега	3	3
Укупно	116.311	1.300

Предузеће није било у блокади од 04. 07. 2016. године када је било у блокади три дана.

8.12. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0045 - део)

Порез на додату вредност односи се на:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)		
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи		
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи		
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи		
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица		
Накладно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима		
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	1.974	4.869
Укупно	1.974	4.869

8.13. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0058)

Активна временска разграничења чине:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	2.860	5.661
Потраживања за нефактурисани приход	1.238	15.213
Разграничени трошкови по основу обавеза	17.707	18.081
Остала активна временска разграничења	23.467	24.487
Укупно	45.272	63.442



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

8.14. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (БС-0402)

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

		2022.	2021.
	%	РСД хиљада	РСД хиљада
Државни капитал	100,00	643.951	456.951
Остали основни капитал		42.690	42.690
Укупно		686.641	499.641

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе и усаглашен је са регистрованим капиталом код АПР-а.

Остали основни капитал представља разлику између основног капитала исказаног у књигама Предузећа и регистрованог капитала код АПР-а.

8.15. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (БС-0406)

Ревалоризационе резерве обухватају:	Стање на дан 31.12.2022. РСД хиљада	Стање на дан 31.12.2021. РСД хиљада
Ревалоризационе резерве – нематеријална имовина	8.032	8.032
Ревалоризационе резерве – градско грађевинско земљиште	27.276	27.276
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти	111.703	111.784
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти - топловоди	563.480	564.945
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти – топловоди ван употребе	19.670	19.480
Ревалоризационе резерве – топлотни извори	518.419	518.419
Ревалоризационе резерве – топлотни извори ван употребе	5.236	5.236
Ревалоризационе резерве – подстанице	369.140	370.639
Ревалоризационе резерве – подстанице ван употребе	7.629	8.496
Ревалоризационе резерве – опрема за производњу	2.251	2.327
Ревалоризационе резерве – рачунари и рачунарска опрема	6.949	7.210
Ревалоризационе резерве – намештај	998	1.043
Ревалоризационе резерве – остали пословни инвентаре	0	157
Ревалоризационе резерве – телефони	207	218
Ревалоризационе резерве – уређаји за непроизводну делатност	295	308
Ревалоризационе резерве – опрема за противпожарну заштиту	21	21
Ревалоризационе резерве – оружје	1	1
Ревалоризационе резерве – возила	8.794	8.885
Ревалоризационе резерве – дела ликовне уметности	175	175
Ревалоризационе резерве – књиге	27	27



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Ревалоризационе резерве – опрема у припреми	344	347
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – Укупно:	1.650.647	1.655.026

8.16. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (БС-0407)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Добити или губити по основу ХоВ расположивих за продају	593	593
Укупно	593	593

8.17. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (БС-0408)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година	7.752	3.353
Нераспоређени добитак текуће године	15.292	
Укупан добитак	23.044	3.353

Исказана нераспоређена добит ранијих година у износу од РСД 7.752 хиљаде се односи на укидање ревалоризационих резерви за поједина средства због њихове продаје, расходања и мањка који је утврђен приликом пописа.

8.18. ГУБИТАК (БС-0412)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Губитак ранијих година	360.573	314.115
Губитак текуће године		46.458
Укупан губитак	360.573	360.573

8.19. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (БС-0416)

Дугорочна резервисања се признају када:

- предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	53.214	53.981
Резервисања за трошкове судских спорова		
Остала дугорочна резервисања		
Укупно	53.214	53.981



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Дугорочна резервисања су намењена будућим токовима готовине везано за исплату отпремнина при одласку у пензију и јубиларних награда према Појединачном колективном уговору (МРС-19). Исказана резервисања у укупном износу од РСД 53.214 хиљаде се односе на резервисања за јубиларне награде запослених и отпремнине које се запосленима исплаћују приликом одласка у пензију.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4080/1 од 31. 08. 2022. године, а по члану 125, Предузеће је у обавези да исплати отпремнину запосленом приликом његовог одласка у пензију у висини троструке зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у коме је остварио право на пензију, или у висини три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. У 2022. години је на име отпремнина запосленима који су отишли у пензију (њих 8-оро) исплаћен износ од РСД 2.806 хиљада.

У складу са Колективним уговором код послодавца ЈКП Градска топлана Ниш бр. 03-4080/1 од 31. 08. 2022. године, а по члану 132, Предузеће је у обавези да исплати запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекиног рада код послодавца, односно код оснивача, односно у установама, јавним и јавно-комуналним предузећима чији је оснивач Град Ниш, у висини просечне нето зараде у предузећу остварене у месецу који претходи месецу у коме се јубиларна награда исплаћује. Висина јубиларне награде је нето зарада помножена одговарајућим коефицијентом (од 1,00 до 2,50) у зависности од година стажа.

Исплата јубиларне награде се врши у месецу када је то право и остварено.

На име јубиларних награда у 2022. години је за 26-оро запослених укупно исплаћен износ од РСД 2.311 хиљада.

8.20. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0424; БС-0425)

Дугорочне обавезе обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
<i>Обавезе према осталим повезаним правним лицима</i>		
<i>Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у земљи</i>		
<i>Дугорочни кредити и зајмови у иностранству</i>	0	56.331
<i>Обавезе по основу финансијског лизинга</i>	2.504	4.010
<i>Остале дугорочне обавезе</i>		
Укупно	2.504	60.341

8.20.1 Дугорочни кредити и зајмови (БС-0425)

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чиниоде, односно од дана годишњег билансирања.

Структура обавеза по кредитима

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности		
<i>Робни кредити од:</i>		
- добављача у иностранству	0	56.331
Укупно	0	56.331



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Доспеће дугорочних кредита

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа		
Од 1 до 2 године (2022-2023.год.)	0	56.331
Од 2 до 3 године		
Од 3 до 4 године		
Преко 4 године		
Стање на дан 31. децембра	0	56.331

Преглед дугорочних кредита по повериоцима:

			2022.	2021.
	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2022.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
<i>El-Tec Mulej</i>	€	-	-	-
<i>Viessman Werke GmbH</i>	€	-	-	-
<i>IssoPlus GmbH</i>	€	-	-	-
<i>Rudis, Trbovlje</i>	€	-	-	-
<i>Montavar Maribor</i>	€	-	-	-
<i>Montavar Maribor</i>	€	-	-	-
<i>Sacke</i>	€	-	-	-
<i>Viessman Werke GmbH</i>	€	-	-	-
Укупно KFW 3	€	-	-	-
Укупно KFW 4	€	0	0	56.331
Свега (KFW 3+ KFW 4)	€	0	0	56.331

Трилатералним уговором о коришћењу средстава KFW намењених реализацији Програма Република Србија је добила зајам од Немачке финансијске организације KFW Франкфурт на Мајни, а право коришћења ових средстава пренела Предузећу у износу 3.054.004,00 € искључиво за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији у модернизацији локалног система грејања, над којим ће Предузеће постати власник по извршеној успоруци и уградњи. Предузеће се обавезало да средства врати РС у року од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном годишњом каматном стопом од 2%. Предузеће се, такође, обавезује да изврши имплементацију овог Програма, односно, спроведе све техничке и институционалне претпоставке дефинисане Програмом. Град се обавезује да преко својих Органа спроведе све институционалне претпоставке дефинисане Програмом и подржи Предузеће у имплементацији Програма.

KFW IV пројекат је и у 2017. години био у фази реализације, а настале обавезе из ове фазе су из уговора са *Енерготехника – Јужна Бачка* и *Strabag AG Нови Београд*.

Обавеза која је укњижена у 2015. и 2016. години је на основу испостављених рачуна и ситуација и она укупно износи РСД 405.198 хиљада, односно 3.281.692,98 €. У 2017. години је докњижена обавеза по испостављеној факури у износу од 669.252,93 €, што са претходно прокњиженем рачунима чини укупну обавезу по пројекту фазе 4 у износу од 3.950.945,91 €. Чланом 2. став 1 Анекса број 2 трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – Фаза IV“ је назначено да је и наведена обавеза уједно и коначан износ реализације одобреног зајма по овом пројекту.

За фазу-4 овог пројекта, рекласификација обавезе за наредну, 2022. годину је извршена према плану отплате у износу од 479.079,22 € (две полугодишње рате од по 239.539,61 € које доспевају 10. јуна и 10. децембра 2021. године) и овај износ се односи само на главни дуг. После извршене рекласификације обавезе за 2022. годину, салдо дуга на к-41511 је 479.079,21 € (две годишње рате које доспевају до 10. децембра 2023. године).



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

На дан 31.12.2022. године извршена је рекласификација обавезе од 479.079,21 € (две годишње рате које доспевају до 10. децембра 2023 године).

Обавеза за обе фазе инвестиционог кредита је у EUR-има и по том основу Предузеће исказује курсне разлике на дан састављања финансијских извештаја.

Од укупних расположивих средстава зајма KfW-а у вредности од 4.000.000,00 EUR за Предузеће, намењених реализацији Програма преостало је 49.054,09 EUR и Предузеће је завршило процедуру отказивања неискоришћеног дела зајма KfW-а. По обавештењу добијеном од стране представника МРЕ и СРПУ, отказивање неискоришћеног дела зајма KfW-а је окончано потписивањем Анекса број 2 Трилатералног уговора.

8.20.2. Обавезе по основу финансијског лизинга

Преглед обавеза по основу финансијског лизинга по повериоцима

			2022.	2021.
	Ознака валуте	Салдо у € 31.12.2022.	РСД хиљада	РСД хиљада
У валути:				
<i>ZASTAVA ISTRABENZ LIZING</i>	€	21.341	2.504	4.010
Свега	€			4.010
Укупно	€	21.341	2.504	4.010

У обавезе по основу дугорочног финансијског лизинга нису укључене обавезе за недоспеле камате из отплатног плана у износу 4.009,31. €. Укалкулисање камате се врши месечно, по доспећу рате (10-ог у месецу). У 2022. години је на име камате, у складу са планом отплате, плаћено у дванаест месечних рата (од 11.01. до 10. 12. 2021 године) укупно 3.518,37 €.

Уговором бр. 04-2940/1 од 26. 06. 2020. године је одређен период трајања отплате најдуже на 60 месеци од момента закључења Уговора.

Укупна вредност предмета лизинга износи 84.000,00 €, од чега је нето вредност 70.000,00 €, а припадајући ПДВ износи 14.000,00 € . Уговором је и била предвиђена, пре преузимања предмета лизинга, уплата учешћа у износу од 25.200,00 € по средњем курсу НБС за ЕУР на дан закључења Уговора, што представља 30% од бруто набавне вредности.

Предмет лизинга је ново теретно возило VOLVO FL 24R са тространом киперском надградњом ТК 115/5,5

8.21. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0433)

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

			2022.	2021.
	Ознака валуте	Годишња каматна стопа	РСД хиљада	РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи				
<i>АИК Банка, Уг.105010845270729033</i>	РСД	2,67		50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270729130</i>	РСД	2,98		50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270730294</i>	РСД	2,98		50.000
<i>ОТП БАНКА, Уг.00-420-0609132.0/КР2021/18504</i>	РСД	2,58		50.000
<i>ОТП БАНКА, Уг.00-420-0609131.2/КР2021/18502</i>	РСД	2,78		50.000
<i>АИК Банка, Уг.105010845270795187</i>	РСД	5,62	50.000	
<i>АИК Банка, Уг.105010845270795284</i>	РСД	6,05	50.000	



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

АИК Банка, Уг.105010845270796351	РСД	5,09	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270796448	РСД	5,09	50.000	
АИК Банка, Уг.105010845270796545	РСД	5,62	50.000	
Аик банка –дозвољен минус, Кред. партија бр. АИК Банка, Уг.105010845270728936	РСД	2,90	0	0
Аик банка –дозвољен минус, Кред. партија бр. АИК Банка, Уг.105010845270796254	РСД	6,59	0	0
	РСД			
Свега			250.000	250.00
Остале краткорочне финансијске обавезе				
	РСД			
АИК банка – обав. за виса бизнис картицу	РСД			-
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године – KFW и лизинг	РСД		234.445	220.637
Свега			234.445	220.637
Укупно			484.445	470.637

Преглед дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

	Ознака валуте	Салдо € 31.12.2022.	2022. РСД хиљада	2021. РСД хиљада
<i>El-Tec Mulej</i>	€	3.275	384	385
<i>Wiessman</i>	€	47.782	3.737	5.618
<i>Isoplus</i>	€	73.966	5.785	8.697
<i>Rudis</i>	€	132.493	11.658	15.579
<i>Montavar Majakovski</i>	€	185.509	18.244	21.813
<i>Montavar Pumpe</i>	€	103.281	9.088	12.144
<i>Saacke</i>	€	48.211	5.656	5.669
Свега KFW 3:	€	594.517	54.554	69.905
Свега KFW 4:	€	1.520.550	178.394	149.353
Zastava Istrabenz lizing	€	12.761	1.497	1.379
Укупно	€	2.127.828	234.445	220.637

На дан 31.12.2022. године извршена рекласификација обавезе из програма KFW-4 у укупном износу од 479.079,22 €, што заједно са неизмирену обавезом из 2022. године (у износу од 1.041.471 €), даје укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2022. године од 1.520.550,22 €.

Укупан износ обавезе за KFW-3 и KFW-4 на дан 31. 12. 2022. године износи 2.115.066,73 €.

На дан 31.12.2022. године је извршена рекласификација обавезе за главницу финансијског лизинга у укупном износу од 12.76116 €.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

8.22. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (БС-0442)

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Матичних и зависних правних лица у земљи:		
„ЕИ ТОПЛАНА“ д.о.о. Ниш	1.680	1.680
Свега:		
Добављачи- остала повезана правна лица у земљи:		
Трговинска школа по уг. о позајмици 03-764/3 од 24.02.2021. године (5.000 l. лож уља)	942	748
ГРР по Уг. 05-29/2002; Анекс XXIX (2.453.510 кг средњег мазута -NGS)	196.624	216.792
ГРР по Уг. 05-83/2002; Анекс XXIX (1.136.300kg-573.736,36kg = 565.563,64 кг средњег мазута -NGS)	45.324	49.973
ГРР по Решењу 5636/2 (46.750 кг средњег С мазута)	3.747	2.559
Свега:	248.317	271.752
Добављачи у земљи	498.623	590.593
Свега	498.623	590.593
Укупно	746.940	862.345

Што се тиче обавезе за градске робне резерве за позајмљени мазут, активна су 3 уговора и то за количину од 2.453.510 кг по Уг. 05-29/2002; од 565.563,64 кг по Уг. 05-83/2002, за количину од 46.750 кг мазута по Уг.3750-1-2020-01. На дан 31.12.2022. године извршена је ревалоризација робних резерви у мазуту на основу Закључка Владе РС број 31-8038/2022-1 од 13.10.2022. године, а у циљу обезбеђења сигурности снабдевања уљем за ложење купаца у Републици Србији, омогућено је стављање у промет уља за ложење средње С чија горња гранична вредност због садржаја сумпора износи 3,5% у периоду док је угрожена сигурност снабдевања због наступања ванредних околности.

У складу са напред наведеним Закључком, а у циљу обезбеђења неопходних количина мазута за потребе тржишта Републике Србије, НИС ад ће производити само уље за ложење средње С са садржајем сумпора 3,5%.

На основу Закључка, почев од новембра 2022. године на званичном ценовнику НИС-а ад се налази цена средњег С уља за ложење, и престаје да се формира цена уља за ложење НСГС. Због напред наведених и описаних околности, у комерцијалним трансакција, ЈКП „Градска топлана“ Ниш почев од новембра 2022. године набавља само доступно уље за ложење средње С, за потребе производње топлотне енергије у топлотним изворима који користе овај енергент.

За потребе ревалоризације обавеза за позајмљени мазут од Града Ниша и лаког уља за ложење од Трговинске школе на дан 31.12.2022. године коришћена је цена нашег добављача Еуро Мотуса БГ за течне енергенте (прерачуната у складу са потписаним уговором).

Од укупних обавеза према добављачима у износу од РСД 498.623 хиљада, највећи део чине следеће обавезе:

1. „Јуторосгаз“ у износу од РСД 388.650 хиљада,
2. „ИСО ПЛУС“ у износу од РСД 1.249 хиљада,
3. „Електропривреда Србије“, у износу од РСД 16.595 хиљада,
4. „Дунав осигурање“, у износу од РСД 23.041 хиљаде,
5. „Еуро мотус“ доо Бг, у износу од РСД 16.769 РСД хиљада
6. „Трако“ доо у износу од РСД 2.042 хиљаде,



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

7. „Гликом“ доо, у износу од РСД 1.400 хиљаде.
 8. „МИК ПРОЈЕКТ“ доо Београд, у износу од РСД 9.752 хиљаде
 9. „Аникон“ Ниш, у износу од РСД 1.657 хиљада
 10. „АЦТ Контрол“ Ниш, у износу од РСД 1.500 хиљаде.

Исказане највеће обавезе према добављачима су и усаглашене, и може се рећи да је усаглашење обавеза према свим добављачима око 99%.

8.23. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0449)

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto)		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.295	8.236
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.007	904
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.558	2.270
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.948	1.842
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	128	32
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	46	12
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	26	7
Свега	15.008	13.303
Друге обавезе		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	48.159	3.209
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добитку		
Обавезе према запосленима	430	3.811
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	80	80
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	48	
Обавезе за чланарине привредним коморама	49	49
Свега	48.766	7.149
Укупно	63.774	20.452

Обавезе за зараде и накнаде зарада (брutto) се односе на укалкулисани други део зараде запослених за децембар 2022.године у износу од РСД 15.008 хиљада који је исплаћен у јануару 2023. године. Обавезе према запосленима у износу од РСД 430 хиљада односе се на накнаду за превоз за 12/2022 а чија је исплата извршена у 01/2023. године.

Износ од РСД 80 хиљада се односи на обавезу према члановима НО за 12/2022. године која је исплаћена у 01/2023.године.

Износ укупне камате од РСД 48.159 хиљада се односи на камату по основу обавеза према добављачима у износу од РСД 46.924 хиљаде, камату према банкама у износу од РСД 1.235 хиљаде.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

8.24. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0449)

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за разграничени ПДВ по издатим факт. по општој стопи (осим примљених аванса)		
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза		
Укупно	-	-

8.25. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ (БС-0449)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Обавезе за порез из резултата		-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		
Обавезе за комуналну таксу		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	183	598
Укупно	183	598

Исказана обавеза за остале порезе, доприносе и др. дажбине у износу од укупно РСД 183 хиљаде, се односи на:

- на обавезу према ЈКП „ОН“ на име плаћених трошкова извршења јавним извршитељима од РСД 61 хиљада;
- на порез и доприносе за накнаду члановима Н.О. у износу од РСД 43 хиљаде
- на име пореза на превоз запослених и друге дажбине у износу од РСД 48 хиљаде,
- обавезу за порезе и доприносе по уговору о привременим и повременим пословима у износу од РСД 31 хиљаду, који су укажулисани са 31.12.2022. године а исплата је извршена у јануару 2023. године.

8.26. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0428; БС-0430; БС-0454)

Пасивна временска разграничења чине:

	2022.	2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред наплаћени приходи	1.137	15.111
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације	923.824	932.444
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала пвр – разграничени пдв 20% и 10%	192	
Свега		
Укупно	925.153	947.555

Одложени приходи и примљене донације у износу од РСД 923.824 хиљаде су приказани у табели у наставку:



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Кonto	Одложени приходи по основу:	Стање на дан 31.12.202. у хиљадама РСД
49510	Друга државна давања (KFW I и II)	0
49511	Урбан 018 - топловоди	3.496
49512	Дирекц. за изград. града - топловоди	85.498
49515	Јужна Бачка – топлотни извор	332
49520	"Југоисток" - подстанице	2.074
49521	Високоградња – по процени	173.778
49522	Нискоградња – по процени	117
49523	Топловоди – по процени	244.674
49524	ОШ М. Антић – грађ. објекат	2.733
49525	Клинички центар – грађ. објекат	68.901
49530	Бубањски хероји – топлотни извор	3.774
49540	Паси Пољана – топлотни извор	4.168
49550	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 1885/1	12.793
49551	Мајаковски – топлотни извор – Уг. 6301/1	9.830
49552	Ратко Јовић – топлотни извор – Уг. 6301/2	7.289
49553	ОШ М. Антић – топлотни извор	3.529
49554	Клинички центар – топлотни извор	178.403
49560	Стојана Андрића – топлотни извор	3.316
49565	KFW - II – примљена донација	91
49570	KFW-III – примљена донација	50.648
49580	KFW IV – позитивне курсне разлике	210
49590	СВЕГА преузети прикључни топловоди	43.877
49590001	Народни музеј -Милојка Лешјанина 14	198
49590002	Нишки симфонијски оркестар- Милојка Лешјанина 16	365
49590003	Војводе Танкосића 18	229
49590004	Југовићева 15а	66
49590005	Насерова 7	828
49590006	Тодора Миловановића 45	74
49590007	Југ Богданова 46	27
49590008	ЈКП Тржница – Византијски Булевар бб	125
49590009	Сестре Баковић 5	80
49590010	Прешернова 8	161
49590011	Цвијићева 23-25	361
49590012	Војводе Танкосића 14	178
49590013	Зеленгорска 15	224
49590014	Мајаковски 2	3.388
49590015	Палионица свећа -Парк Светог Саве	306
49590016	Димитрија Туцовића бб-Министарство правде	7.506



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

49590017	Булевар Немањина 116 - Делта планет	2.720
49590018	Бранка Радичевића 26	526
49590019	Војводе Вука 4	132
49590020	Мајаковског 10/а	1.826
49590021	Вождова 104 -106	198
49590022	Топличина 1	1.962
49590023	Великотрнавска од М.Ивковића до Булевара др. Зорана Ђинђића	3.828
49590024	Великотрнавска 2	1.962
49590025	Булевар др. Зорана Ђинђића 81	1.724
49590026	В.Танкосића 2 II прилаз 2	64
49590027	Трг Краља Александра 11а	1.175
49590028	Максима Горког 11а	944
49590029	Трг Николе Дражића 9	155
49590030	Војислава Илића	3.481
49590031	Јужноморавских бригада 66	3.391
49590032	IX бригада 59	923
49590033	Генерала Милојка Лешјанина 39	1.013
49590034	Народних хероја 57	190
49590035	Таковска 5	155
49590036	АТД – Булевар др. Зорана Ђинђића 83	1.310
49590037	Милентијева 13а	1.531
49590038	Зеленгорска 27а	551
49591	СВЕГА преузете прикључне подстанице	23.702
49591001	Народни музеј -Милојка Лешјанина 14	408
49591002	Нишки симфонијски оркестар- Милојка Лешјанина 16	598
49591003	Војводе Танкосића 18	583
49591004	Југовићева 15а	157
49591005	Насерова 7	944
49591006	Тодора Миловановића 45	44
49591007	Југ Богданова 46	25
49591009	Сестре Баковић 5	200
49591010	Прешернова 8	549
49591011	Џвијићева 23-25	510
49591012	Војводе Танкосића 14	631
49591013	Зеленгорска 15	599
49591014	Мајаковски 2	1.509
49591015	Димитрија Туцовића 66-Министарство правде	618
49591016	Булевар Немањина 116 - Делта планет	444
49591017	Бранка Радичевића 26	943
49591018	Војводе Вука 4	781
49591019	Мајаковског 10/а	857
49591020	Вождова 104 -106	781



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

49591021	Топличина 1	1.466
49591022	Великотрнавска 2	1.463
49591023	Булевар др. Зорана Ђинђића 81	1.507
49591024	Булевар Немањића 11б - Делта планет	667
49591025	Трг Краља Александра 11а	853
49591026	В.Танкосића 2 II прилаз 2	218
49591027	Максима Горког 11а	619
49591028	Трг Николе Дражића 9	264
49591029	Јужноморавских бригада бб	1.461
49591030	IX бригада 59	428
49591031	Генерала Милојка Лешјанина 39	598
49591032	Таковска 5	311
49591033	АТД – Булевар др. Зорана Ђинђића 83	957
49591034	Народних хероја 57	312
49591035	Милентијева 13а	999
49591036	Зеленгорска 27 а	398
49592	Опрема	591
49592001	Мрежни анализатор Тесто РГА-350 М	591
	УКУПНО:	923.824

9. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће има потраживања од зависног Друштва по основу учешћа у капиталу у износу од РСД 80.881 хиљада и по основу осталих дугорочних финансијских пласмана у износу од РСД 10.512 хиљада (Напомена 8.3) као и краткорочне обавезе у износу од РСД 1.680 хиљада (Напомена 8.22). Обавезе према добављачима – повезаним правним лицима односе се на Градске робне резерве и објашњене су у Напомени 8.22.

10. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (БС-0060; БС-0457)

ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	Ванбилансна актива и пасива 2022.	Ванбилансна актива и пасива 2021.
	РСД хиљада	РСД хиљада
Кто - 884 - ЈКП Горица Уг. о јемству 04-1336/7	0	20.000
Кто - 886 - Обавезе из зараде	1.139	1.006
Кто - 88700 - Уговори за јавне набавке	131.318	130.128
Кто - 88701 - Уговори за стан	1.846	1.846
Кто - 88710 - Уговори на које се закон о ЈН не односи	4.406	12.997
Кто - 88800 – Сопствена потрошња	4.409	2.053
Кто – 88804 – Збирни трошкови Пројекта KfW V	2.927	
Кто - 88932 – Ускладишт. ГРР (мазут 640.897 кг)	51.362	35.083



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ “ГРАДСКА ТОПЛАНА”, НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

Кто -88980001 - Остала имовина код других субјеката	402	402
Укупно:	197.809	203.515

- Кто - 886 – Евидентирају се збирно обуставе из зарада у износу од РСД 1.139 хиљада;
- Кто - 88700 – Евидентира све уговоре јавних набавки који до 31.12.2022. нису реализовани у целости и чија се реализација очекује у 2023. години у укупном нерелизованом износу од РСД 131.318 хиљада.
- Кто - 88701 - евидентирана је вредност стана у износу од РСД 1.846 хиљаде у ул. Филип Кљајић 15а по Уг. 1221/1 склопљеним са скупштином станара
- Кто – 88710 – евидентира све уговоре на које се Закон о јавним набавкама не односи, а који до 31. 12. 2022. године нису реализовани у износу од РСД 4.406 хиљада.
- Кто -88800 – Евидентирана сопствена потрошња у износу од РСД 4.409 хиљаде.
- Кто – 88804 – Евидентирани су збирни трошкови Пројекта KfW V у износу од РСД 2.927 хиљада.
- Кто – 889 – је ванбилансна евиденција имовине код других субјеката и то на к-88932-1 – „Криви вир“ - градске робне резерве – ускладиштено је 640.897 кг мазута у вредности од РСД 51.362 хиљада.
- Кто 8898-1 – евидентирана су удружена новчана средства за потребе становања у износу од РСД 402 хиљаде.

11. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Податак о укупним потенцијалним и преузетим обавезама Предузећа на дан 31.12.2022. године је добијен из Сектора правних и општих послова и приказан је у наставку:



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

ЕКОНОМСКОМ СЕКТОРУ
 ПРЕДМЕТ: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ 2023.год. (на дан 31.12.2022.год.)

Најризичнији предмети:

	Корисник Тужилац	Претпостављени трошкови поступка	Број предмета	Предмет спора	Статус предмета
1.	Толић Александар	300.000,00	П1-2037/19	Накнада штете 4.100.000,00	Поступак у току
2.	Данијела Марковић- Losićidou ПР „Martini Vesto“ Лесковац	350.000,00	4П-807/20	Предаја непокретности у државину. Накнада штете 4.190.983,00	Поступак у току
3.	Слободан Максимовић	100.000,00	П1 1919/22	разлика зараде 1.778.458,24	Чека се пресуда
4.	ОЈГ у Нишу	399.000,00	4Пк. 491/18	Привредни преступ	На дан 31.12.2022.год. поступак у току

УКУПНО: 10.069.441,24 на име главног дуга
1.149.000,00 на име трошкова поступка
 11.739.965,74 дин.

Остали спорови мале вредности:

УКУПНО: 623.016,50 на име главног дуга
1.047.508,00 на име трошкова поступка
 1.670.524,50 дин.

УКУПНО: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ на дан 31.12.2022.год. у износу од 13.410.490,24 дин.

Обрадила:

 Данијела Стојановић, дипл. правник

Сектор правних и општих послова

 Снежана Марковић, пом. дир.



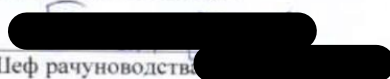
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ
Напомене уз Финансијске извештаје за 2022. годину

12. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

Сагласно МРС 10 „Догађаји после извештајног периода“, нисмо утврдили постојање догађаја који могу да утичу или утичу на истинитост и објективност финансијских извештаја за годину која се завршила на дан 31. децембра 2022. године, нити би захтевале корекције финансијских извештаја.

13. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Руководство процењује да је Предузеће способно да настави да послује на неодређени временски период сагласно са начелом сталности.

Лице одговорно за састављање Финансијских извештаја		Законски заступник
		
Шеф рачуноводства		ЗД Директора, Предраг Милачић