



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И
ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“, ВРАЊЕ ЗА 2022.
ГОДИНУ



Број: 400-88/2023-04/21
Београд, 2. новембар 2023. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање за 2022. годину 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање за 2022. годину 7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“, ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“, ВРАЊЕ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање (у даљем тексту: Предузеће) за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2022. годину Предузеће је:

- мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 20.467 хиљада динара, а више вредност осталих некретнина, постројења и опреме у истом износу;

- мање исказало вредност ванбилансне евиденције у најмањем износу од 1.100 хиљада динара;

- више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 87.651 хиљаду динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу;

- више исказало потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 511 хиљада динара и резултат текуће године у истом износу.

Наведено није евидентирано у складу са Правиликом о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

- мање исказало исправку вредности потраживања од купаца најмање у износу од 65.085 хиљада динара, а више резултат текуће године у истом износу, што није у складу са Одељком 11 - Финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

2) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти и опрема у износу од 128.826 хиљада динара од чега износ од 108.347 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност топловода и котларница, које су у јавној својини и у власништву оснивача – Града Врања.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа 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.



С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опреме исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.

3) У 2022. години и раније Предузеће није:

-вршило процену ненаплативости дугорочних финансијских пласмана у износу од 45.774 хиљаде динара, иако је било дужно у складу са чланом 12 Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП;

- вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП;

- вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте наведених питања на финансијске извештаје Предузећа.

4) Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме и није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава чија је вредност у пословним књигама исказана у износу од 128.826 хиљада динара са главном књигом што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

- Предузеће није извршило попис готовинских еквивалената и готовине у благајни у износу од шест хиљада динара бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. Наведено није у складу са чланом 2 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Предузеће није извршило попис пословног простора у најмањем износу од 1.100 хиљада динара који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење што није у складу са чланом 2 став 5 и 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

1 „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.8 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 1.530 хиљада динара са вредношћу државног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.8 уз финансијске извештаје у којој је наведено да је Предузеће за 2022. годину исказало губитак изнад висине капитала у износу од 6.400 хиљада динара. Наведено може бити од утицаја на способност Предузећа да настави пословање у складу са начелом сталност пословања, без помоћи Оснивача.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Екстерни ревизор „Finexpertiza“ д. о. о, Београд је извршио ревизију финансијских извештаја за 2022. годину и изразио мишљење са резервом на финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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



економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

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

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

Генерални државни ревизор

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



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање за 2022. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање из области потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

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

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

У 2022. години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње кориснике, на које је оснивач дао сагласност, и то:

- за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 3321/2 од 19. октобра 2015. године (решење Оснивача број 38-1/2015-13 од 25. новембра 2015. године) и

- за период од 1. јула 2022. године до 31. децембра 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 2133/2 од 6. јуна 2022. године (решење Оснивача број 38-1/2022-10 од 27. јуна 2022. године).



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

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.1 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да Предузеће:

- не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 7 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Врања;

- није донело Правила о раду дистрибутивног система што није у складу са чланом 17 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања;

- није прибавило Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије, што није у складу са чланом 56 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.3 уз финансијске извештаје. У напомени је наведено да је Скупштина Града Врања именovala в. д. директора Предузећа Решењем број 02-121/2021-10 од 10. јуна 2021. године на период не дуже од једне године, а до спровођења јавног конкурса у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима. Након истека мандата в. д. директора, Скупштина Града Врања није именovala директора Предузећа до 31. децембра 2022. године, а функцију в. д. директора наставило је да обавља исто лице.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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



и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

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

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Предузеће није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, 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 Враћа. На тај начин није поступило у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.1);

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 2. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност дана 29. децембра 2021. године. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена број 1.1.4);

3. Предузеће је проценило корисни век осталих грађевинских објеката у трајању од 25 година, и утврдило стопу за обрачун амортизације у висини од 10% набавне вредности/цена коштања. На овај начин, стопа за обрачун амортизације није утврђена на основу укупног корисног века трајања средства, тачном применом формуле, чиме Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима. Наведено није у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона (Напомена број 3.1.1);

4. Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

1) Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме и није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

2) Предузеће није извршило попис готовинских еквивалената и готовине у благајни у износу од шест хиљада динара бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. Наведено није у складу са чланом 2 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предузеће није извршило попис пословног простора у најмањем износу од 1.100 хиљада динара који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење што није у складу са чланом 2 став 5 и 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1);

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.



5. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није:

- са Градом Врањем закључило уговор којим регулише међусобна права и обавезе по основу уступања на коришћење, на неодређено време, пословног простора у својини града, чиме није поступило у складу са чланом 3 Одлуке о уступању права коришћења пословног простора у јавној својини;

- у главној књизи на рачуну ванбилансне евиденције исказало вредност пословног простора који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење, у најмањем износу од 1.100 хиљада динара.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 64 став 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.1);

6. Предузеће је на рачунима осталих некретнина, постројења и опреме евидентирало вредност топловода у припреми у износу од 20.467 хиљада динара, уместо на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми у истом износу.

На овај начин, Предузеће је преценило остале некретнине, постројења и опрему, а потценило некретнине, постројења и опрему у припреми у наведеном износу, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.1);

7. Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду после почетног признавања по набавној вредности, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 46.583 хиљаде динара, што представља 46 % набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења (Напомена број 3.2.1.1);

8. Предузеће није исправку вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме у износу од 79.297 хиљада динара исказало на посебним рачунима отвореним у оквиру групе рачуна некретнина, постројења и опреме. Наведено није у складу са чланом 6 став 12 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.1);

9. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказани су грађевински објекти и опрема у износу од 128.826 хиљада динара од чега износ од 108.347 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност топловода и котларница, које су у јавној својини и у власништву Оснивача – Града Врања.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа 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.



С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опрема исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу (Напомена број 3.2.1.1);

10. Предузеће није 2022. године вршило процену ненаплативости дугорочних финансијских пласмана у износу од 45.774 хиљаде динара, иако је било дужно у складу са чланом 12 Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 3.2.1.2);

11. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 95.779 хиљада динара, од чега се 6.229 хиљада динара односно 7% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена број 3.2.1.3);

12. Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 123.846 хиљада динара, за потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Увидом у старосну структуру потраживања, утврдили смо да потраживања од купаца, од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, износе 188.931 хиљаде динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало исправку вредности потраживања од купаца најмање у износу од 65.085 хиљада динара, односно Предузеће је преценило потраживања од купаца најмање у износу од 65.085 хиљада динара а преценило резултат текуће године у истом износу, што није у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 - Финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Осим наведеног, Предузеће није, иако је било дужно, да исправку вредности потраживања исказује на посебним рачунима отвореним у оквиру групе рачуна потраживања од продаје у складу са чланом 16 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4);

13. Предузеће је обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентирало на рачуну купци 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. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 17.872 хиљаде динара, а потценило потраживања за камату и дивиденде у истом износу (Напомена број 3.2.1.4);

14. Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 87.651 хиљаду динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.9);

15. У 2022. години ни у ранијим годинама Предузеће није вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 –



Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 3.2.2.3);

16. У пословним књигама Предузећа није евидентиран обрачунат порез на добит за 2022. годину у износу од 511 хиљада динара чиме је више исказало потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 511 хиљада динара и резултат текуће године у истом износу. Наведено није у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.14);

17. Предузеће није у 2022. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена број 3.2.2.14);

18. Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.4).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

19. На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1);

20. Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину ни за раније периоде, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд што није 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 (Напомена број 3.1.1);

21. Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2);

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



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат) (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 8);

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се Предузећу да приликом израде програма пословања поступа у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена број 1.1.4 – Препорука број 1);

3. Препоручује се Предузећу да усвоји рачуноводствене политике у којима ће при вредновању осталих грађевинских објеката стопу за обрачун амортизације утврдити на основу претпостављеног оквирног корисног века трајања групе основних средстава у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и Законом о рачуноводству (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 4);

4. Препоручује се Предузећу да попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са Законом о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 3.2.1. – Препорука број 7);

5. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности уступљеним на коришћење од стране Града Враћа, које се не налазе у пословним књигама Предузећа, а од којих оно остварује приходе и њиховом евидентирању у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 9);

6. Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна остале некретнине, постројења и опрема на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 10);

7. Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 11);

8. Препоручује се Предузећу да у наредном периоду исправку вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 12).



9. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 13);

10. Препоручује се Предузећу да, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, у наредном периоду врши процену наплативости дугорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 14);

11. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима, параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.3 – Препорука број 15);

12. Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 17);

13. Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и да у наредном периоду исправку вредности потраживања од продаје исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 18);

14. Препоручује се Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.9 – Препорука број 19);

15. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 26);

16. Препоручује се Предузећу да обрачунат порез на добит евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.14 – Препорука број 27);

17. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореза и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.2.14 – Препорука број 28);



18. Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.4 – Препорука број 29).

ПРИОРИТЕТ 3

19. Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3).

20. Препоручује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 5).

21. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 6).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин и услови подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, начин наплате потраживања; обрачун и исплата зарада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака (Напомена број 3.1.1);

2. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 7 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Враћа (Напомена број 3.2.2.1);

3. Предузеће није донело Правила о раду дистрибутивног система што није у складу са чланом 17 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Враћа. (Напомена број 3.2.2.1);

4. Предузеће није прибавило Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије, што није у складу са чланом 56 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Враћа (Напомена број 3.2.2.1);

5. У току обављања ревизије утврђено је да за грејне сезоне 2021/2022 и 2022/2023, Предузеће није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о



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

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

У 2022. години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње кориснике, на које је оснивач дао сагласност, и то:

- за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 3321/2 од 19. октобра 2015. године (решење Оснивача број 38-1/2015-13 од 25. новембра 2015. године) и

- за период од 1. јула 2022. године до 31. децембра 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 2133/2 од 6. јуна 2022. године (решење Оснивача број 38-1/2022-10 од 27. јуна 2022. године) (Напомена број 3.2.2.1);

6. Увидом у достављену документацију утврђено је следеће:

- Предузеће је у ревидираном периоду за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду.

Применом основице за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2022. години, која није у складу са одредбама Колективног уговора и са одредбама Закона о раду, Предузеће је више исплатило увећану зараду најмање у износу од 388 хиљада динара.

- Предузеће није обрачунало накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника у висини просечне зарада у претходних 12 месеци, већ у висини зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду (Напомена број 3.2.2.3);

7. Поједини уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду (Напомена број 3.2.2.3).

ПРИОРИТЕТ 2

8. Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4);



ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, начин наплате потраживања, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака. (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 2);

2. Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце за обављање делатности у складу са Законом о енергетици и Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Враћа (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 20);

3. Препоручује се Предузећу да донесе Правила о раду дистрибутивног система у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Враћа (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 21);

4. Препоручује се Предузећу да прибави Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Враћа (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 22);

5. Препоручује се Предузећу да за сваку грејну сезону утврди цену топлотне енергије и достави надлежном органу писани захтев за њено одобрење за наступајућу грејну сезону на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Напомена број 3.2.2.1 – Препорука број 23);

6. Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са Законом о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 24);

7. Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату зараде и накнаде зараде примењује одредбе чланова Закона о раду (Напомена број 3.2.2.3 – Препорука број 25);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручује се Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 16);

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање који садржи и препоруке за њихово отклањање. 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 предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање 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 открите неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.



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

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И
ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“, ВРАЊЕ ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	16
3. Налази у поступку ревизије	17
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	17
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	17
3.1.2. Интерна ревизија	22
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	23
3.2.1. Биланс стања	23
3.2.2. Биланс успеха.....	46
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје.....	65
3.2.4. Потенцијалне обавезе	66



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је, дана 25. новембра 1965. године, први пут формирано Решењем о оснивању предузећа за газдовање стамбеним зградама и пословним просторијама у друштвеној својини „Нови дом“ у Врању од стране Скупштине општине Врање. Основна делатност овог предузећа била је изградња друштвених станова и одржавање истих.

У свом раду имало је неколико трансформација, а као јавно предузеће формирано је Одлуком о оснивању јавног предузећа „Нови дом“ број 023-11/89-04 од 16. новембра 1989. године. На основу ове одлуке Решењем број Фи 236/84 извршен је упис Јавног предузећа „Нови дом“ у регистар предузећа код Окружног привредног суда у Лесковцу.

Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови дом" Врање (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број БД 36220/2005 од 11. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Врању, улица Стефана Првовенчаног број 99.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима, Скупштина града Врања донела је Одлуку о усклађивању пословања јавног предузећа „Нови дом“ Врање број 02-239/2016-13 од 13. септембра 2016. године. На основу наведене одлуке Надзорни одбор донео је Статут, на који је Скупштина града Врања, дала сагласност Решењем број 02-350/2016-13 од 20. децембра 2016. године.

Наведеном одлуком оснивач је поверио искључиво право на обављање делатности од општег интереса са шифром делатности:

- 3520 - Снабдевање паром и климатизација.

Осим наведе делатности Предузеће је регистровано за обављање и других делатности, као што су:

- 4120 – Изградња стамбених и нестамбених објеката;
- 4311 – Рушење објеката;
- 4312 – Припрема градилишта;
- 4391 – Кровни радови, остали грађевински радови укључујући и специјализоване радове;
- 4321 – Постављање електричних инсталација, изолациони радови;
- 4322 – Постављање цевних инсталација;
- 4329 – Остали инсталациони радови у грађевинарству;
- 4671 – Трговина чврстим, течним и гасовитим горивима и сличним производима и друге делатности.

У складу са чланом 46. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Скупштина града Врања именовала је Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених), Решењем број 02-147/2017-10 од 19. јула 2017. године, односно Директора Предузећа Решењем број 02-83/2017-10 од 19. маја 2017. године.

Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови дом" Врање је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у Предузећу у 2022. години био је 35 (у 2021. години - 38).

Матични број Предузећа је: 07204981, а ПИБ: 100549221.



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

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству за мала и средња правна лица која примењују МСФИ за МСП број 562 од 23. фебруара 2016. године и Правилник о рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 2050 од 13. јуна 2019. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама).

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МСФИ за МСП.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину достављен је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 167525/2023 дана 27. марта 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај ЈП „Нови дом“, Врање број 631/2 дана 3. марта 2023. године, на који је Скупштина Града Врања донела Закључак о давању сагласности број 06-85/2023-10 од 13. априла 2023. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике. За организацију и функционисања рачуноводствених и финансијских послова одговоран је руководилац службе рачуноводства и финансија.

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, подзаконским актима донетим на основу тог закона, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица и тумачењима издатим од Комитета за тумачење тих стандарда.

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

Материјална значајност

Усвојене рачуноводствене политике примењују се доследно у дужем временском периоду и могу се мењати само у случају промене МСФИ за МСП и/или уколико промена обезбеђује поузданије и важније информације о финансијском положају и резултатима пословања.



Када ефекти промена рачуноводствених политика нису материјално значајни, не врши се ретроспективна примена промењене рачуноводствене политике, већ се ефекти исказују преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти позитивни или негативни.

У случају промене рачуноводствене политике чији су ефекти материјално значајни примена се врши ретроактивно, односно потребно је применити нову рачуноводствену политику на упоредне информације за претходне периоде на најранији датум за који је то изводљиво, као да је нова рачуноводствена политика одувек примењивана.

Праг материјалности насталог ефекта промене рачуноводствене политике дефинисан је на истом нивоу као и праг материјалности грешке из ранијих периода у члану 17. овог Правилника.

Рачуноводствене процене подразумевају процену износа неке ставке финансијских извештаја у одсуству прецизног начина за мерење.

Промена рачуноводствене процене су усаглашавања књиговодствене вредности имовине или обавеза, или износа периодичног трошења средства, која произлази из процене садашњег стања и очекиваних будућих користи и обавеза повезаних с том имовином и обавезама.

Када је тешко разликовати промену рачуноводствене политике од промене рачуноводствене процене, промена се третира као промена рачуноводствене процене.

Исправка грешака из претходних периода

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

(а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, и

(б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 5% пословних прихода обрачунског периода (пословне године) на коју се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика⁶.

6 Ради се о јединственом критеријуму који се користи за потребе утврђивања материјалности ефеката промена рачуноводствених политика и грешака из ранијих периода. Материјално значајно изостављање или погрешно приказивање ставки у финансијским извештајима постоји када оне појединачно или збирно, могу утицати на одлуке корисника донете на основу тих извештаја. Значајност зависи од величине изостављене или погрешно приказане ставке, о чему се просуђује у конкретним околностима. Величина или врста ставке или њихова комбинација могу бити одлучујући чинилац за утврђивање значајности грешке.



Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18 Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19 Пословне комбинације и гудвил.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањен за резидуалну вредност⁷.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

Напомена: Рачуноводственим политикама није могуће усвојити метод фер вредности за вредновање НПО.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлежало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,

2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

7 Распони стопа амортизације нематеријалне имовине дајемо у члану 21. овог Правилника.



Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност⁸.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке директора.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника⁹.

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи)	50	2%

8 Резидуална вредност средства је у пракси често безначајна и у таквим околностима није битна код израчунавања износа који се амортизује. Преосталу вредност, по правилу, друштво ће утврђивати за мањи број средстава.

9 Уколико друштво има велики број средстава сматрамо да је целисходније Правилником прописати само оквирне стопе амортизације, док се стопе амортизације за свако појединачно средство наводе у посебној Одлуци о висини амортизационих стопа. Разлог који иде у прилог оваквом предлогу решења лежи у чињеници да би уколико друштво има велики број средстава Правилник имао смањену прегледност, као и да средства иста по врсти не морају увек имати исти процењени корисни век, као и да преиспитивање корисног века средстава, које се врши у целокупном периоду употребе, често може резултирати изменом корисног века а тиме и стопе амортизације.



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом		
Топловоди	25	4%
Остали грађевински објекти	25	10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	10	10%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	10	10%
Намештај	4	25%
Транспортна средства - теретно возило	5	20 %
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, софтвер, телекомуникациона опрема, путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5	20%
Остала непоменута средства	10	10%

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Алат и инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове да је њихова појединачна набавна вредност/цена коштања већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, из члана 19. став 5. овог Правилника.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Издавање алата и инвентара на употребу врши се на основу требовања оверених од руководиоца радних јединица.

Лице које рукује алатом не може да узме на употребу алат а да предходно не потпише пријем и врати предходни.

Магационер води евиденцију о узетом и расходованом алату по врсти, количини и цени без ПДВ, по имену и презимену лица и матичном броју, за потребе пописа и утврђивања стварног стања задужења.

Враћени алат се поправља или продаје као отпадни најмање једном годишње.

Не сматра се алатом и инвентаром мање вредности већ потрошним материјалом: маказе за папир, пепеларе, пластични чивилуци, цезве за кафу, шољице за кафу и чај, јастуче



за печат, корпе за отпадке, лавори и кофе, цогери, фазометри за струју, катанци, лопате, метар за дужину, појединачни кључеви-виљушкasti, урезнице, нарезнице, рајбер, монтирaч, пробојац, рам за бонсек, редуцир ацетилена, црево за ацетилен, кључ за точкове, кључеви за цвећице, лопата, фангла, бистрије, риљач, мотика, копач, крамп, виле, грабуље, црево за воду и сл.

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са **Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.**

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице/предузетник их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха) осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. **Финансијска трансакција** може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих



по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког **извештајног периода**, правно лице/предузетник треба да одмерава финансијске инструменте на следећи начин, без икаквог умањења за трошкове трансакције које може да има током продаје или другог отуђења:

(а) **Дужнички инструменти** који испуњавају услове из параграфа 11.8(б) треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. У параграфима 11.15–11.20 се дају упутства за одређивање амортизоване вредности коришћењем метода ефективне камате. Дужнички инструменти класификовани као краткорочна средства или краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена (односно, нето од умањења вредности – видети параграфе 11.21–11.26) осим ако аранжман у ствари представља финансијску трансакцију (видети параграф 11.13). Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице/предузетник треба да одмери дужнички инструмент по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент;

(б) **Обавезе за добијање зајма** који испуњава услове из параграфа 11.8(ц) треба да се одмеравају по набавној вредности (која је понекад нула) од које се одузима умањење вредности;

(ц) **Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције** и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 11.27–11.33 се дају упутства о фер вредности):

(1) ако се акцијама јавно тргује или се њихова фер вредност може поуздано одмерити на други начин, инвестиција треба да се одмерава по фер вредности са променама фер вредности које се признају у добитак или губитак;

(2) све друге такве инвестиције треба да се одмеравају по набавној вредности од које се одузима умањење вредности.

Умањење вредности или ненаплативост морају да се оцењују за финансијске инструменте наведене под (а), (б) и (ц)(2) у претходном тексту.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице/предузетник треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се 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 код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана ¹⁰.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр: друштво/предузетник није успео судским

10 Не препоручујемо дефинисање рока који је краћи од 60 дана, с обзиром на то да се исправка потраживања код које од рока за наплату није прошло најмање 60 дана не признаје у пореске сврхе.



путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси директора друштва.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надзорни одбор.

У сврхе одмеравања финансијског средства које се врши после почетног признавања, правно лице/предузетник (према MRS 39) класификује финансијска средства у следеће четири категорије:

- (а) финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха;
- (б) инвестиције који се држе до доспећа;
- (ц) кредити и потраживања и
- (д) финансијска средства расположива за продају.

При почетном признавању финансијског средства или обавезе, правно лице/предузетник треба да их одмерава по њиховој фер вредности (према параграфу 43 MPC 39) увећаној, у случају финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности са променама фер вредности кроз биланс успеха, за трошкове трансакције који се могу директно приписати стицању или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Међутим, када се фер вредност финансијског средства или финансијске обавезе при почетном признавању разликује од цене трансакције, ако је та фер вредност заснована на цени котираној на активном тржишту за истоветно средство или обавезу (тј. улазни податак Нивоа 1 из МСФИ 13) или је заснована на техници процене која користи само податке са уочљивих тржишта, правно лице признаје разлику између фер вредности по почетном признавању и цени трансакције као добитак или губитак.

После почетног признавања, правно лице/предузетник треба да одмерава финансијска средства, укључујући и деривате који су средства, по њиховим фер вредностима, без одузимања трошкова трансакције који могу настати по продаји или другом отуђењу, осим за следећа финансијска средства:

- (а) зајмове и потраживања како су дефинисани у параграфу 9 MPC 39, који треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате;
- (б) инвестиције које се држе до доспећа како су дефинисане у параграфу 9 MPC 39, које треба да се одмеравају по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате; и
- (ц) инвестиције у инструменте капитала који немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија се фер вредност не може поуздано одмерити и деривати који су повезани са њима и морају се измирити испоруком таквих некотираних инструмената капитала, који треба да се одмеравају по набавној вредности (видети Прилог А параграфи AG80 и AG81 MPC 39).

Финансијска средства која су назначена као ставке хеџинга су предмет одмеравања по одредбама за рачуноводство хеџинга у параграфима 89–102 MPC 39. Сва финансијска средства осим оних која се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха су предмет прегледа због умањења вредности у складу са параграфима 58–70 и Прилогом А параграфи AG84–AG93.

После почетног признавања, правно лице/предузетник треба да одмерава све финансијске обавезе по амортизованој вредности користећи метод ефективне камате, осим за финансијске обавезе наведене у параграфу 47(а)-(д). Финансијске обавезе које су назначене



као ставке хеџинга су предмет захтева рачуноводства хеџинга у параграфима од 89 до 102 МРС 39.

Параграфом 55 МРС 39 прописано је да се добитак или губитак који се јавља услед промене фер вредности финансијског средства или финансијске обавезе која није део односа хеџинга (видети параграфе 89–102 МРС 39), треба да се признаје на следећи начин:

(а) добитак или губитак од финансијског средства или финансијске обавезе класификованих по фер вредности кроз биланс успеха треба да се признаје у билансу успеха;

(б) добитак или губитак од финансијског средства расположивог за продају треба да се признаје у укупни остали резултат, осим за трошкове од умањења вредности (видети параграфе 67–70 МРС 39) и девизне добитке и губитке (видети Прилог А параграф АГ83 МРС

39), док финансијско средство не престане да се признаје. Тада ће акумулирани добитак или губитак претходно признат у укупном осталом резултату бити рекласификован из капитала у биланс успеха, као рекласификација услед кориговања (видети МРС 1 Презентација финансијских извештаја (ревидиран 2007. године)). Међутим, камата израчуната коришћењем метода ефективне камате (видети параграф 9 МРС 39) се признаје у билансу успеха (видети МРС 18 Приходи). Дивиденде од инструмента капитала расположивог за продају се признају у билансу успеха када се установи право субјекта да прима уплате (видети МРС 18).

За она финансијска средства и финансијске обавезе која се књиже по амортизованој вредности (видети параграфе 46 и 47 МРС 39), добитак или губитак се признаје у билансу успеха када се престане са признавањем тог финансијског средства или обавезе или им је вредност умањена, као и кроз процес амортизације. Међутим, за финансијска средства или финансијске обавезе које су ставке хеџинга (видети параграфе 78–84 и Прилог А параграфи АГ98–АГ101 МРС 39) рачуноводствено обухватање добитака или губитака треба да буде у складу са параграфима 89–102 МРС 39.

Ако правно лице/предузетник признаје финансијска средства коришћењем рачуноводствених података на датум измирења (видети параграф 38 и Прилог А параграфе АГ53 и АГ56 МРС 39), свака промена фер вредности тог средства која треба да се добије током периода између датума продаје и датума измирења се не признаје за средства пренета по набавној вредности или по амортизованој вредности (осим губитака због умањења вредности). За средства која се књиже по фер вредности, међутим, промена фер вредности треба да се признаје у билансу успеха, или у укупном осталом резултату, како је прикладно по параграфу 55 МРС 39.

Правно лице/предузетник примењује одредбе о хеџингу (заштити) и рачуноводству хеџинга у складу са параграфом 86 МРС 39, за следеће ризике хеџинга:

(а) хеџинг фер вредности: хеџинг изложености променама фер вредности признатог средства или обавезе, или непризнате утврђене обавезе, или идентификовани део таквог средства, обавезе, или утврђене обавезе који се може приписати одређеном ризику и који може утицати на биланс успеха;

(б) хеџинг токова готовине: хеџинг изложености варијабилности токова готовине који (1) се може приписати одређеном ризику у вези са признатим средством или обавезом (као што су све или неке будуће исплате камате по основу дуга са варијабилном стопом) или са врло вероватном предвиђеном трансакцијом и који (2) би могао да утиче на биланс успеха;

(ц) хеџинг нето инвестиције у инострано пословање као што је дефинисано у МРС 21.

Хеџинг девизног ризика утврђене обавезе може да се рачуноводствено обухвата као хеџинг фер вредности или хеџинг токова готовине.



Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

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

Правно лице треба да оцени на сваки датум извештавања да ли је залихама умањена вредност. Правно лице треба да изврши ову процену поређењем **књиговодствене вредности** сваке ставке залиха (или групе сличних ставки – видети параграф 27.3 МФИ за МСП) са продајном ценом умањеном за трошкове финализирања и продаје. Ако је ставки залиха (или групи сличних ставки) умањена вредност, правно лице/предузетник треба да смањи књиговодствену вредност залиха (или групе) на њену продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје. Ово смањење је губитак због умањења вредности и признаје се одмах у добитак или губитак.

Ако је **неизводљиво** одредити продајну цену умањену за трошкове финализирања и продаје за залихе ставку по ставку, правно лице/предузетник може да групише ставке залиха које се односе на исту производну линију који имају сличне намене или крајње кориснике и које се производе и рекламирају у истој географској области за сврхе оцене умањења вредности.

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице/предузетник треба да сторнира износ умањења вредности (сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) правно лице има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од правно лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења; и
- (ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервисање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервисања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.



Правно лице треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу¹¹:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 3% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања друштва.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

¹¹ Приликом састављања Правилника о рачуноводству потребно је набројати, тј. навести сва резервисања која се могу увести у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП, попут резервисања за обнављање природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите итд.



Напомена: МСФИ за МСП предвиђа употребу стопе за дисконтовање будућих плаћања према тржишним приносима на висококвалитетне корпоративне обвезнице на датум извештавања. У земљама где не постоји развијено тржиште за овакве обвезнице, треба користити тржишне приносе (на датум извештавања) на државне обвезнице. При томе, валута и рок корпоративних или државних обвезница треба да буду у складу са валутом и процењеним роком будућих плаћања. У вези са овим постоји проблем, јер код нас не постоји развијено тржиште обвезница, па би се морала користити стопа приноса која се остварује на државне обвезнице. Међутим, код нас не постоје државне обвезнице на тако дуг рок као што је рок за резервисање по основу отпремнина. У том смислу, иако смо свесни неадекватности референтне стопе НБС за ове потребе, у недостатку ваљане алтернативе, ипак смо се определили да предложимо употребу референтне стопе НБС. У пракси се поред референтне стопе НБС, која се најчешће среће, користе и друге стопе добијене на различите начине, уз уважавање већег броја променљивих фактора.

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања)¹².

Друштво самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;

¹² Видети напомену по питању дисконтне стопе код процене резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.



9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;

10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

1. По основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице;

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

1.1.4. Програм пословања

Скупштина града Врања је дана 29. децембра 2021. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања и финансијски план пословања Јавног предузећа „Нови дом“, Врање за 2022. годину број 06-275/2021-10. Програм пословања за 2022. годину број 5194/1 од 2. децембра 2021. године донет је Одлуком Надзорног одбора број 5209/2 дана 3. децембра 2021. године и у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 – 2024 године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Откривена неправилност: Предузеће је донело Програм пословања за 2022. годину дана 2. децембра 2021. године, на који је оснивач дао сагласност дана 29. децембра 2021. године. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајне или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Ризик: Недоношење програма пословања у законом прописаном року јавља се ризик да ће оснивач изгубити контролу над радом Предузећа.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да приликом израде програма пословања поступа у складу са Законом о јавним предузећима.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи.



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

- Закон о рачуноводству¹³;
- Закон о јавним предузећима¹⁴;
- Закон о привредним друштвима¹⁵;
- Закон о облигационим односима¹⁶;
- Закон о енергетици¹⁷;
- Закон о затезној камати¹⁸;
- Закон о заштити потрошача¹⁹;
- Закон о раду²⁰;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹;
- Закон о порезу на доходак грађана²²;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²³;
- Закон о буџетском систему²⁴;
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом²⁵.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

¹³ „Сл. гласник РС”, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

¹⁴ „Сл. гласник РС”, број 15/2016 и 88/2019

¹⁵ „Сл. гласник РС”, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

¹⁶ „Сл. гласник РС”, број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

¹⁷ „Службени гласник РС” број 145/2014

¹⁸ „Сл. гласник РС”, број 119/2012

¹⁹ „Сл. гласник РС”, број 88/2021

²⁰ „Сл. гласник РС”, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

²¹ „Сл. гласник РС”, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. Изн

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

²³ „Сл. гласник РС”, број 93/2012

²⁴ „Сл. гласник РС”, број. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

²⁵ „Службени гласник РС” број 63/2015

²⁶ „Службени гласник РС”, број 89/2019



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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

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, стручност, радна способност 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 Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 2649 од 28. јула 2022. године. Основни организациони делови према утврђеној технолошкој подели процеса рада и функционалности организационих делова у Предузећу су:

1. Служба директора
2. Општи сектор
3. Финансијско – комерцијални сектор
4. Технички сектор

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте и то:

- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈП „Нови дом“ Врање број 4110 од 6. новембра 2017. године;
- Правилник о коришћењу службених возила број 4449 од 29. новембра 2017. године;
- Правилник о благајничком пословању број 4450 од 29. новембра 2017. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања код послодавца ЈП „Нови дом“ Врање број 565 од 4. фебруара 2019. године;
- Правилник о заштити података о личности број 1910 од 31. маја 2019. године;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 3566/3 од 15. октобра 2019. године;
- Правилник о магацинском пословању у ЈП „Нови дом“, Врање број 4108 од 12. децембра 2019. године;
- Правилник о трошковима репрезентације број 3303 од 2. октобра 2020. године.



Откривена неправилност: Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредио начин и услови подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, начин наплате потраживања; обрачун и исплата зарада; праћење, евидентирање и контрола залиха и утрошака.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, начин наплате потраживања, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака.

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 сектору²⁷, 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 анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Откривена неправилност: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2022. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

²⁷ „Службени гласник РС”, број 89/19



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.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2050 од 13. јуна 2019. године, Предузеће је уредило да се амортизација некретнина, постројења и опреме врши путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Корисни век трајања и распон стопа амортизација дати су у следећој табели:

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	50	2%
Топловоди	25	4%
Остали грађевински објекти	25	10%

У усвојеном правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је проценило корисни век осталих грађевинских објеката у трајању од 25 година, и утврдило стопу за обрачун амортизације у висини од 10% набавне вредности/цена коштања.

Годишња стопа за обрачун амортизације се утврђује применом формуле на основу укупног процењеног корисног века трајања средства.

Према члану 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству прописано је да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду у складу са рачуноводственим начелима: рачуноводствене политике и основе за вредновања примењују се доследно из године у годину.

Откривена неправилност: Предузеће је проценило корисни век осталих грађевинских објеката у трајању од 25 година, и утврдило стопу за обрачун амортизације у висини од 10%



набавне вредности/цена коштања. На овај начин, стопа за обрачун амортизације није утврђена на основу укупног корисног века трајања средства, тачном применом формуле, чиме Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима. Наведено није у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона.

Ризик: Уколико Предузеће врши рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме а није уредило политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да усвоји рачуноводствене политике у којима ће при вредновању осталих грађевинских објеката стопу за обрачун амортизације утврдити на основу претпостављеног оквирног корисног века трајања групе основних средстава у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и Законом о рачуноводству.

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 користи пословни софтвер набављеног од добављача „Лаки рачунари“, Врање по основу уговора о одржавању софтвера за књиговодство број 312 од 28. јануара 2021. године и 300 од 27. јануара 2022. године.

Софтверски пакет за који се склапа уговор о одржавању састоји се од следећих програма:

- програм за финансијско и материјално књиговодство;
- програм за фактурисање;
- програм за шалтерску евиденцују;
- програм за плату;
- програм за обрачун камате.

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.

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, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.



Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину ни за раније периоде, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд што није 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.

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

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

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

Одредбама члана 3 овог 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.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника



о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неустојављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

На основу члана 53 Статута Предузећа и члана 22 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Предузећа донео је Упутство о попису број 4053/3 од 5. децембра 2022. године. Наведеним Упутством образоване су централна и појединачне пописне комисије. Пописне комисије сачиниле су план рада, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 4052/3 од 5. децембра 2022. године.

Извештај о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године, усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 312/3 од 1. фебруара 2023. године. Прилог усвојеног извештаја чине потписани појединачни извештаји и пописне листе.

За тачност пописа и извештаја о попису одговорни су чланови комисије за попис.

Прилог усвојеног извештаја чине потписани појединачни извештаји и пописне листе.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису) дефинисано је и да попис обухвата: утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе.

У члану 2 став 5 и 6 Правилника о попису уређено је да правно лице код кога се налази имовина других правних лица дужно је да ту имовину попише на посебним пописним листама и да их потписане достави правном лицу власнику имовине најкасније у року од десет дана од дана на који је попис извршен.

У члану 8 став 3 и 4 Правилника о попису уређено је да се комисији за попис, пре почетка пописа дају пописне листе, а након потписа и уписивања стварног стања у пописне листе имовине и обавеза комисији за попис се могу дати подаци из књиговодства.

У члану 9 истог правилника уређено је да попис имовине и обавеза обухвата:

1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе;

2) уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после дана на који се попис врши и свођење пописаног стања на стање на дан на који се попис врши;

3) уношење књиговодственог натурално стања имовине у пописне листе;

4) утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

5) уношење цена пописане имовине;



- 6) вредносно обрачунавање пописане имовине;
- 7) састављање извештаја о извршеном попису.

У члану 11 Правилника о попису прописано је да се попис готовине и готовинских еквивалената у благајни врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе.

Према члану 13 Правилника о попису, извештај о извршеном попису садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика и начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Закон о рачуноводству у члану 12 став 8 и 9 прописује да помоћне књиге чине аналитичке евиденције и друге помоћне књиге (дневник благајне и друге помоћне књиге) које правна лица, односно предузетници могу да воде одвојено за различите врсте средстава и обавеза: нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане, залихе, потраживања, обавезе из пословања, обавезе по кредитима и друге ставке које се односе на билансне позиције. Помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима.

Према члану 20 став 2 Закона о рачуноводству прописано је да правно лице, односно предузетник врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса. У члану 20 став 3 закон прописује усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

На основу наведених извештаја пописних комисија, стања и промета рачуна грађевинских објеката и постројења и опреме из главне књиге и евиденције помоћне књиге основних средстава сачињен је упоредни преглед податка исказаних података Предузећа:

Табела број 1 - Упоредни преглед података

-у хиљадама динара-

Стање и промет рачуна	Стварно стање утврђено пописом	Књиговодствено стање – главна књига	Износ неусаглашеног стања по попису и књиговодственог стања	Аналитичка евиденција - књига основних средстава	Износ неусаглашеног стања главне књиге и књиге основних средстава
1	2	3	4=2-3	5	6=5-3
Некретнине постројења и опрема					
Грађевински објекти					
Почетно стање/ Набавна вредност на дан 1.1.2022. године	108.156	104.648	3.509	114.042	9.394
Садашња вредност - стање на дан 31. децембар 2022. године	87.616	87.616	-	95.147	7.531



Постројења и опрема					
Почетно стање/ Набавна вредност на дан 1.1.2022. године	99.967	78.860	21.107	99.965	21.105
Садашња вредност - стање на дан 31. децембар 2022. године	41.210	41.210	-	41.373	163
Укупно почетно стање/ набавна вредност	208.124	183.508	24.616	214.007	30.499
Укупна садашња вредност	128.826	128.826	-	136.520	7.694

Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме и није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђене су следеће неправилности:

1) Предузеће није извршило усклађивање стварног и књиговодственог стања грађевинских објеката, постројења и опреме и није извршило усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом што није у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

2) Предузеће није извршило попис готовинских еквивалената и готовине у благајни у износу од шест хиљада динара бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе. Наведено није у складу са чланом 2 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3) Предузеће није извршило попис пословног простора у најмањем износу од 1.100 хиљада динара који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење што није у складу са чланом 2 став 5 и 6 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 7: Препоручује се Предузећу да попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са Законом о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.



3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 149.313 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	20	20
Грађевински објекти	87.616	34.380
Постројења и опрема	41.210	78.860
Остале некретнине, постројења и опрема	20.467	194
Укупно:	149.313	113.454

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Од дана примене МРС/МСФИ, ревалоризација основних средстава није вршена.



Промене на некретностима, постројењима и опреми у току 2022. године приказане су у табели која следи:

Табела број 3 - Промене на некретностима, постројењима и опреми у току 2022. године - у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште (рачун 021)	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Остале НПО (рачун 026)	Свега НПО (група рачуна 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 1. јануар 2022. године	20	104.648	78.860	194	183.722
Директна повећања	-	108	21.107	6.516	27.731
Инвестиције у току	-	3.400	-	13.757	17.157
Стање на дан 31. децембар 2022. године	20	108.156	99.967	20.467	228.610
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање на дан 1. јануар 2022. године	-	16.282	53.986	-	70.268
Амортизација за 2022. годину	-	4.258	4.771	-	9.029
Стање на дан 31. децембар 2022. године	-	20.540	58.757	-	79.297
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
Стање на дан 31. децембар 2022. године	20	87.616	41.210	20.467	149.313
Стање на дан 31. децембар 2021. године	20	88.366	24.874	194	113.454

Члан 64 став 6, 8 и 9 Закона о јавној својини прописује 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 достављају надлежном органу оснивача који их достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини.



Члан 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописује да се посебне евиденције непокретности у јавној својини воде појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС и надлежном органу достављају у електронској форми.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2022. години, као ни у ранијим годинама, 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 Врања. На тај начин није поступило у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини.

Ризик: Недостављањем података из посебне евиденције непокретности оснивачу за сваку непокретност појединачно, постоји ризик од погрешног евидентирања непокретности у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат).

Земљиште

Пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 20 хиљада динара се односи на земљиште на коме је изграђена котларница „Кусо блато“ у Врању.

Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 87.616 хиљада динара, представљена је следећом табелом:

Табела број 4 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Топловод Врањска бања	45.594	1.824	43.770
Топловод Снаге безбедности	3.400	68	3.333
Топловод Здравствени центар	4.718	1.630	3.088
Топловод Чешаљ	20.201	12.228	7.973
Топловод Центар месних заједница	8.252	330	7.922
Топловод Штампарија	1.358	54	1.304
Топловод Виктор Бубањ	2.013	81	1.932
Топловод Шеталиште	6.042	1.674	4.368
Топловод Општина	16.578	2.651	13.926
Укупно:	108.156	20.540	87.616

Повећање грађевинских објеката у 2022. години у износу од 3.400 хиљада динара евидентирано је по основу улагања у топловод Пета школа, а повећање у износу од 108 хиљада динара на улагање у топловод Шеталиште и Штампарија.



Укупно обрачуната амортизација грађевинских објеката за 2022 годину износи 4.258 хиљада динара по стопама које се крећу у распону од 2% до 5% вредности (Напомена број 3.1.1).

Градско веће Града Врања донело је Одлуку број 06-214/2018-04 од 13. новембра 2018. године и Решење број 06-228/11/2018-04 од 10. децембра 2018. године којима је имовину у својини града, уступило Предузећу на коришћење, ради извршавања поверене надлежности на неодређено време и то:

- пословни простор у својини града Врања у улици Краља Стефана Првовенчаног број 99 објекат број 2, на катастарској парцели број 6632/1 КО Врање1, на првом спрату стамбено – пословног блока Лепа Брена укупне површине 464м² као и:

-блоковска котларница у подрумским просторијама солитера Б у блоку Пошта Банка у улици Краља Стефана Првовенчаног број 96 укупне површине 150м²;

- блоковска котларница у подрумским просторијама стамбено пословног блока ЦМЗ у улици Партизански пут број 3;

-блоковска котларница у улици Јована Јовановича Лунге број 7 укупне површине 572м²;

-блоковска котларница у Војном солитеру на тргу Братства – Јединства број 25;

-блоковска котларница Штампариија на тргу Братства – Јединства у површини од 44м²;

-блоковска котларница Виктор Бубањ у Врању и

-блоковска котларница у Дому културе.

Члан 3 наведене одлуке прописује да међусобна права и обавезе између Града Врања и Јавног предузећа „Нови дом“, Врање биће регулисана уговором, који ће у име града закључити градоначелник.

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

-са Градом Врањем закључило уговор којим регулише међусобна права и обавезе по основу уступања на коришћење, на неодређено време, пословног простора у својини града, чиме није поступило у складу са чланом 3 Одлуке о уступању права коришћења пословног простора у јавној својини;

- у главној књизи на рачуну ванбилансне евиденције исказало вредност пословног простора који користи за обављање делатности и остваривање прихода, која је у власништву оснивача, и коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење, у најмањем износу од 1.100 хиљада динара.

На овај начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 64 став 1 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Неевидентирањем пословног простора – управне зграде који користи за обављање делатности јавља се ризик од нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности уступљеним на коришћење од стране Града Врања, које се не налазе у пословним књигама Предузећа, а од којих оно остварује приходе и њиховом евидентирању у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 41.210 хиљаде динара на дан 31. децембар 2022. године, чине следеће групе:



Табела број 5 – Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема котларнице	70.889	50.158	20.731
Опрема телефони	126	121	5
Канцеларијски намештај	772	659	113
Опрема машине	326	320	6
Транспортна средства	25.268	5.536	19.732
Опрема рачунари	2.148	1.603	545
Остала опрема	438	360	78
Укупно:	99.967	58.757	41.210

Повећање рачуна постројења и опреме у износу од 21.107 хиљада динара током 2022. године обухвата набавку теретног возила - кипер у износу од 9.395 хиљада динара, добављача „Браћа Црномарковић“, д.о.о, Стари Бановци, грађевинске машине, модел 885 у износу од 9.049 хиљада динара, добављача „Корковадо“, д.о.о, Београд и измењивача-цевног грејача у износу од 2.040 хиљада динара, добављача „Мип-Тимо“, д. о. о, Ћуприја и остало (Напомена број 3.2.1).

Укупно обрачуната амортизација постројења и опреме за 2022. годину износи 4.771 хиљаде динара по стопама које се крећу у распону од 4% до 25%.

Остале некретнине, постројења и опрема

Предузеће је у 2022. години на рачуну остале некретнине, постројења и опрема исказало износ од 20.467 хиљада динара као што је приказано у табели:

Табела број 6 - Структура осталих некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Топловод Регионални центар	13.757
Топловод Врањска бања	6.516
Остале некретнине	194
Укупно:	20.467

Исказани износ од 20.467 хиљада динара обухвата улагања у топловеде регионалног центра у износу од 13.757 хиљада динара, топловод Врањска бања у износу од 6.516 хиљада динара и остале некретнине у износу од 194 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачунима осталих некретнина, постројења и опреме евидентирало вредност топловода у припреми у износу од 20.467 хиљада динара, уместо на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми у истом износу.

На овај начин, Предузеће је преценило остале некретнине, постројења и опрему, а потценило некретнине, постројења и опрему у припреми у наведеном износу, што није у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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



Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна остале некретнине, постројења и опрема на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

На основу Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа за вредновање некретнина, постројења и опреме примењује се модел набавне вредности, односно цене коштања, умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења на начин прописан у Одељку 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. У обрачуну амортизације користи се пропорционални метод и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун трошкова амортизације за 2022. годину, показује да Предузеће нема садашњу вредност појединих ставки постројења и опреме, чиме у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе средстава, нити процену резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме тако да није вршено прилагођавање метода и стопе обрачуна амортизације.

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме је утврђено да Предузеће поседује опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби укупне набавне вредности од 46.583 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду после почетног признавања по набавној вредности, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 46.583 хиљаде динара, што представља 46 % набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



Предузеће је, на дан 31. децембар 2022. године, утврдило износ исправке вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката у износу од 20.540 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 58.757 хиљада динара, што укупно износи 79.297 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће није исправку вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме у износу од 79.297 хиљада динара исказало на посебним рачунима отвореним у оквиру групе рачуна некретнина, постројења и опреме. Наведено није у складу са чланом 6 став 12 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико се не врши исправка вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са Правилником о Контном оквиру садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, настаје ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду исправку вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Имовинско - правни односи са оснивачем

Чланом 11 став 1, 2 и 3. Закона о јавној својини²⁸, 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.

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.

Законом о комуналним делатностима²⁹, 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 и опрема у износу од 128.826 хиљада динара од чега износ од 108.347 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) обухвата вредност топловода и котларница, које су у јавној својини и у власништву Оснивача – Града Врања.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа 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.

С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опрема исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.

²⁸ „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 88 од 24. новембра 2011, 104 од 23. децембра 2016, 95 од 8. децембра 2018



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

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини.

3.2.1.2. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 46.309 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 7 - Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају	45.797	45.797
Остали дугорочни финансијски пласмани	512	542
Укупно:	46.309	46.339

Учешће у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају

У пословним књигама Предузећа учешће у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају исказане су у износу од 45.797 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8 - Структура учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Деонице Јубанка	20
Деонице Пословног Удружења	3
Акције Симпо АД, Врање – Унапред припремљен план реорганизације	43.671
Акције Јумко АД, Врање – Унапред припремљен план реорганизације	2.103
Укупно:	45.797

Акције Симпо АД, Врање - Унапред припремљен план реорганизације исказане у износу од 43.671 хиљада динара односе се на 29.114 акција које је привредно друштво Симпо АД Врање, пренело Предузећу, ради намирања потраживања, у поступку конверзије потраживања по Решењу Привредног суда у Лесковцу број 10.Ст 8/2018. године од 25. јула 2018. године.

Акције Јумко АД, Врање - Унапред припремљен план реорганизације исказане у износу од 2.103 хиљаде динара односе се на 2.102 акције које је привредно друштво Јумко АД, Врање, пренело Предузећу, ради намирања потраживања, у поступку конверзије потраживања по Решењу Привредног суда у Лесковцу број 4.Рео.1/2020 од 3. марта 2020 године.

Откривена неправилност: Предузеће није 2022. године вршило процену ненаплативости дугорочних финансијских пласмана у износу од 45.774 хиљада динара, иако је било дужно у складу са чланом 12 Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће



утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши процену наплативости финансијских пласмана на крају извештајног периода, јавља се ризик од њиховог нетачног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, у наредном периоду врши процену наплативости дугорочних финансијских пласмана.

3.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2022. године, залихе исказане у износу од 102.314 хиљада динара представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	95.779	45.831
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	95.779	45.831
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.535	-
Укупно плаћени аванси за залихе и услуге	6.535	-
Укупно:	102.314	45.831

Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији су исказане у износу од 95.779 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10 - Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Мазут у сопственим резервоарима	55.636
Мазут у туђим складиштима	19.947
Материјал	12.241
Био маса	5.577
Алат и инвентар	1.721
ХТЗ опрема	657
Укупно:	95.779

Мазут – у туђим складиштима исказан у износу од 19.947 хиљада динара у највећем износу од 19.710 хиљада динара односи се на ускладиштење мазута у магацинима добављача МВ Јона д. о. о, Београд.

Материјал исказан у износу од 12.241 хиљада динара обухвата материјал у складишту који се састоји од неутрошеног материјала за поправку и одржавање система даљинског грејања и то: бешавне цеви, предизоловане цеви, прирубнице, вентили и слично.

Био маса исказана у износу од 5.577 хиљада динара односи се на залиху енергента дрвна сечка за потребе обављања делатности.



Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 6.535 хиљада динара у највећем износу од 4.909 хиљада динара односи се на аванс дат за набавку мазута за грејну сезону 2022. годину добављачу МВ Јона д. о. о, Београд.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, на дан 31. децембар 2022. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 95.779 хиљада динара, од чега се 6.229 хиљада динара односно 7% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2022. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

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 15: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима, параграфа 27.2. - 27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 95.858 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 11 – Преглед потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Потраживања од купаца у земљи	219.704	191.659
Исправка вредности потраживања од продаје	(123.846)	(123.597)
Укупно:	95.858	68.062

Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 219.704 хиљаде динара и представљају потраживања настала пружањем услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника на територији Града Врања, као и обављањем споредних делатности Предузећа, а које се односе на услуге извођења радова на отклањању кварова и одржавању постојећих грејних инсталација, изградњу нових инсталација и прикључивање нових корисника на систем даљинског грејања, као и од издавања у закуп пословног простора и гаража.

Обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима, правним и физичким лицима, Предузеће је у току 2022. године вршило по јединици грејне површине и по потрошњи.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:



Табела број 12 - Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од купаца за извршене услуге	211.510	183.272
Потраживања од купаца за закуп пословног простора	3.747	3.878
Потраживања од купаца за закуп гаража	2.023	2.072
Потраживања од купаца – партиципација и изведени радови	2.424	2.437
Укупно:	219.704	191.659

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, на дан 31. октобар 2022. године, вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима. Послато је укупно 119 извода отворених ставки. Усаглашена су потраживања у износу од 60.824 хиљаде динара, неусаглашена су потраживања у износу од 7.047 хиљада динара, док за преостали износ потраживања није одговорено на изводе отворених ставки.

Откривена неправилност: Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податак о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о стању потраживања.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству.

У структури исказаних потраживања од купаца, најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 13 - Преглед најзначајних купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Град Врање – градска управа	39.004
Физичко лице, предузетник, Београд	9.169
„Rose invest” д. о. о, Врање	7.259
Друштвено предузеће за трговину и услуге „Шипад комерц намештај - промет“ – у стечају	5.819
Општа болница, Врање	9.473
Основа школа „Први мај“, Врање	5.506
Завод за јавно здравље Врање	5.314
„Нова Југославија“ АД, Врање	3.618
СПС – општински одбор	3.470
„Метеор“ д. о. о, Врање	3.133
Дом здравља, Врање	2.681
Основна школа „Вук Караџић“, Врање	2.658



Назив	Износ
„NASCOM“ д. о. о, Врање	2.393
УП „Врање“ – у стечају	2.376
„Косметшпед“ д. о. о, Врање – у стечају	2.323
„СИ – маркет“ д. о. о, Врање	2.221
„Симпо“ АД, Врање	2.080
„Стефи комерц“ д. о. о, Врање	1.793
„Сунце југа“ д. о. о, Врање	1.771
Основна школа „Светозар Марковић“, Врање	1.745
Остали	105.898
Укупно:	219.704

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем захтева за независну потврду салда са стањем на дан 31. децембар 2022. године. У поступку ревизије послато је 52 захтева за конфирмацијом стања, у укупном износу од 131.317 хиљада динара, што чини 60% укупних потраживања од купаца у земљи. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 996 хиљада динара, неусаглашена су потраживања у износу од 19.177 хиљада динара, док за преостали део потраживања од купаца у земљи, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца. Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у земљи и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Потраживања од купаца за извршене услуге

Потраживања од купаца у земљи за извршене услуге исказана у износу од 211.510 хиљада динара највећим делом у износу од 154.465 хиљада динара обухватају потраживања од купаца по основу пружених услуга грејања пословног простора у износу од 104.455 хиљада динара и стамбеног простора у износу од 50.010 хиљада динара. Остале услуге у износу 50.044 хиљаде динара односе се на потраживања од купаца којима је извршена поправка и одржавање грејних инсталација, топлотних подстаница и котларница, на име накнаде за прикључење на систем грејања, као и потраживања од Града Врање за извођење радова на изградњи топловода.

Потраживања од купаца за закуп пословног простора

Потраживања од купаца за закуп пословног простора исказана су у износу од 3.747 хиљада динара и односе се на потраживања за закуп по основу уговора о закупу са корисницима услуга.

Табела број 14 - Преглед потраживања од купаца којима је извршена услуга закупа пословног простора

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
„БМЛ-ИНЖИЊЕРИНГ“ д. о. о, Врање	1.297
„LASSEN-TOURS“ д. о. о, Врање	421
„LUBA GOLD“ предузетник, Врање	411
Демократска странка, Општински одбор Врање	188



Назив	2022. година
Град Врање – Градска управа	161
„Сава неживотно осигурање“ АДО, Врање	160
„TREF – PROMET“ д .о. о, Врање	139
Српска радикална странка, Општински одбор Врање	122
Остали купци за услуге закупа	848
Укупно:	3.747

Потраживања од купаца за закуп гаража

Потраживања од купаца за закуп гаража исказана су у износу од 2.017 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца физичких лица за услуге закупа гаража.

Потраживања од купаца – партиципација и изведени радови

Купци у земљи за услуге извођења радова и партиципације исказани су у износу од 2.424 хиљаде динара и односе се на потраживања од купаца којима је инсталирано грејање и извршен прикључак на топловодну мрежу.

Откривена неправилност: Предузеће је обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентирало на рачуну купци 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. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 17.872 хиљаде динара, а потценило потраживања за камату и дивиденде у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће евидентира потраживања за законску затезну камату у оквиру рачуна купци у земљи, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15 - Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2022. године	123.598
Наплаћено у току године	(3.548)
Повећање у току године	3.796
Укупно на дан 31. децембар 2022. године:	123.846

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



Табела број 16 - Старосна структура потраживања

– у хиљадама динарима –

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	3.157
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 60 дана	27.616
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 180 дана	27.977
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао до годину дана	52.168
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао до две године	108.786
Укупно на дан 31. децембар 2022. године:	219.704

Чланом 378 Закона о облигационим односима прописано је да потраживања накнаде за испоручену топлотну енергију застаревају за годину дана, уколико је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства. Општи рок застарелости потраживања је десет година, у складу са чланом 371 истог закона. Увидом у достављену старосну структуру потраживања од купаца утврдили смо да потраживања од купаца – физичких лица, од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана износе 8.366 хиљада динара, што представља приближно 4% укупних потраживања од купаца и иста су угужена.

Чланом 13 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа дефинисано је да се индиректан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 123.846 хиљада динара, за потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Увидом у старосну структуру потраживања, утврдили смо да потраживања од купаца, од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, износе 188.931 хиљаде динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало исправку вредности потраживања од купаца најмање у износу од 65.085 хиљада динара, односно Предузеће је преценило потраживања од купаца најмање у износу од 65.085 хиљада динара а преценило резултат текуће године у истом износу, што није у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 - Финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Осим наведеног, Предузеће није, иако је било дужно, да исправку вредности потраживања исказује на посебним рачунима отвореним у оквиру групе рачуна потраживања од продаје у складу са чланом 16 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Непоступајући у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, постоји ризик да обртна средства буду прецењена, односно нереално исказана потраживања од продаје у Билансу стања, као и приходи и расходи по основу обезвређења потраживања и пословног резултата у Билансу успеха, чиме се доводи у питање објективност и истинитост финансијских извештаја.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и да у наредном периоду исправку вредности потраживања од продаје исказује у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Споразуми о отплати дуга на рате

Према подацима добијеним од правне службе, Предузеће је у 2022. години слало опомене пред утужење дужницима, послато је укупно 154 опомена пред утужење.

Предузеће је у току 2022. године извршило утужења корисника – физичких и правних лица. Преко јавних извршитеља утужено је 100 корисника, а Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активна 25 парнична поступка са физичким лицем, укупне вредности 19.934 хиљаде динара.

У току 2022. године закључено је осам споразума о отплати дуга на рате укупне вредности у износу од 958 хиљада динара.

Рекламације

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака.

Продавац је дужан да на продајном месту видно истакне обавештење о начину и месту пријема рекламација, као и да обезбеди присуство лица овлашћеног за пријем рекламација у току радног времена. Продавац је дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Обавештење о начину и месту пријема рекламација истакнуто је на огласној табли Предузећа. Предузеће у 2022. години водило евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама вођена је кроз књигу - Евиденција о примљеним рекламацијама. У току 2022. године евидентирано је четири рекламација потрошача и све су одбијене као неосноване.

Предузеће у 2022. години није донело интерни акт којим би ближе уредило начин и услове подношења, евидентирање и решавање рекламација потрошача (Напомена:3.1.1)

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 29.054 хиљада динара (у 2021. години 55.380 хиљада динара) представљена су следећом табелом:

Табела број 17 - Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Остала потраживања	28.091	54.417
Потраживања за више плаћен порез на добит	963	963
Укупно	29.054	55.380

Остала потраживања исказана су у износу од 28.091 хиљаду динара (у 2021. години 54.417 хиљада динара) и њихова структура приказана је у табели која следи:



Табела број 18 – Структура осталих потраживања

– у хиљадама динара –

Назив	2022. година
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	20.007
Потраживања из специфичних послова	4.730
Потраживања од запослених	2.709
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	645
Укупно	28.091

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана су у износу од 20.007 хиљада динара и односе се на разлику између претходног пореза исказаног на рачуним групе порез на додату вредност и износа пореза на додату вредност исказану у излазним фактурама Предузећа.

Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 4.730 хиљада динара и највећим делом у износу од 4.380 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака са дужницима.

Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана су у износу од 2.709 хиљада динара и односе се на потраживања од запослених по основу трошкова мобилних телефона, у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 4110 од 6. новембра 2017. године и по основу одобрених позајмица, у складу са Одлуком број 3120 од 8. септембра 2022. године.

3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 67.362 хиљаде динара (на дан 31. децембар 2021. године у износу од 73.318 хиљада динара) и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 19 – Структура готовине и готовинских еквивалената

– у хиљадама динара –

Назив:	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	67.298	71.488
Издвојена новчана средства и акредитиви	58	1.816
Благајна	6	14
Укупно:	67.362	73.318

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовински еквиваленти и готовина.



Текући (пословни) рачуни

Текући (пословни) рачуни на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 67.298 хиљада динара и њихова структура дата је у следећој табели:

Табела број 20 – Преглед текућих рачуна по банкама

– у хиљадама динара –

Назив:	2022. година
„Српска банка“ АД, Београд	35.015
„Поштанска штедионица“ АД, Београд	17.549
„АИК банка“ АД, Београд	11.936
„Банка Интеса“ АД, Београд	1.637
„Комерцијална банка“ АД, Београд	907
„ОТП банка Србија“ АД, Нови Сад	181
„Еуробанк ЕФГ“ АД, Београд	48
„Војвођанска банка“ АД, Нови Сад	22
„Alpha bank Srbija“ АД, Београд	3
Укупно:	67.298

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Благајничко пословање

Предузеће је у 2022. години водило благајничко пословање преко динарске благајне. Извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2022. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. Приликом сваке исплате готовог новца, постоје признанице са потписима примаоца.

Стање новчаних средстава у благајни у књиговодственој евиденцији на дан 31. децембар 2022. године одговара стварном стању по попису.

Благајничко пословање уређено је Правилником о благајничком пословању број 4450, који је донео директор Предузећа дана 29. новембра 2017. године. Наведеним актом уређени су благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином.

3.2.1.7. Краткорочна активна временска разграничења

Предузеће је 2022. години у пословним књигама исказало краткорочна активна временска разграничења у износу од 3.666 хиљада динара, која се односе на унапред плаћене трошкове на име антиципативне камате за есконт меница на нивоу 0,8% месечно, у складу са Споразумом о оквиру за есконт меница број 295000001010186727 закљученим са „Српска банка“ АД, Београд од 8. марта 2022. године и Анекса I Споразума број 2198 од 10. јуна 2022. године. Камата из овог уговора обрачуната је применом пропорционалног метода рачунајући од дана есконта (откупа) до рока доспећа меница на наплату.



3.2.1.8. Капитал

Капитал Предузећа није исказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2022. године, јер је Предузеће исказало губитак изнад висине капитала у износу од 6.400 хиљада динара. Структура капитала приказана је у следећој табели:

Табела број 21 - Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал		
Државни капитал	1.029	1.029
Остали основни капитал	501	501
Свега:	1.530	1.530
Нераспоређени добитак ранијих година		
Нераспоређени добитак ранијих година	53.717	53.324
Нераспоређени добитак текуће године	467	394
Свега:	54.184	53.718
Губитак:		
Губитак ранијих година	(62.114)	(62.114)
Губитак изнад висине капитала	6.400	6.866

Основни капитал

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од 1.530 хиљада динара и потиче из ранијег периода.

У Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписан је новчани капитал у износу од једну хиљаду динара. Наведени износ уплаћен је 22. августа 2013. године.

Члан 20 Статута и 25 Акта о оснивању Предузећа прописује да основни капитал износи једну хиљаду динара.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 1.530 хиљада динара са вредношћу државног капитала утврђеним Актом о оснивању и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једну хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку у којој наводи да није вршена расподела добити за 2022. годину број 631/2-1 дана 3. марта 2023. године. До дана вршења ревизије сагласност оснивача на наведену одлуку није достављена.

3.2.1.9. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 329.599 хиљада динара (у 2021. години у износу од 230.608 хиљада динара) представљене су следећом табелом:

Табела број 22 - Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2022.година	2021.година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака – Аик АД, банка	147.072	220.608



Назив	2022.година	2021.година
Обавезе по основу кредита од домаћих банака - Српска банка АД, Београд	83.830	10.000
Обавезе по основу кредита од домаћих банака - Српска банка АД, Београд краткорочни кредит	98.697	-
Укупно	329.599	230.608

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

- обавезе за недоспеле менице Предузећа које су есконтване код Аик банке АД, Београд на име исплате доспелог дуга за набављени мазут по Уговору о есконту меница са правом регреса број 105010860100697417 од 23. новембра 2021. године су у износу од 147.072 хиљаде динара;
- обавезе за недоспеле менице Предузећа које су есконтване код Српске банке АД, Београд од стране добављача „МВ Јона“ д. о. о, Београд, на име исплате доспелог дуга за набављени мазут, по Споразуму о начину измирења дуга путем есконта меница број 295000001010186727 од 8. марта 2022. године и Анекса I Споразума број 2198 од 10. јуна 2022. године у износу од 83.830 хиљаде динара и
- обавезе по Уговору о дугорочном кредиту број 295-000000916120880 од 28. октобра 2022. године у износу од 98.697 хиљада динара.

Уговор о дугорочном кредиту за трајна обртна средства број 295-000000916120880 у износу од 98.697 хиљада динара закључен је са „Српска банка“ АД, Београд дана 28. октобра 2022. године. Рок враћања кредита је до 30. децембра 2025. године. Увидом у План отплате кредита, утврдили смо да укупан износ обавеза по кредиту које доспевају у року од годину дана од датума биланса износи 11.046 хиљада динара. Поступајући на овај начин, Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 87.651 хиљаду динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу. Обавезе по кредиту се уредно измирују и усаглашене су са пословном банком.

Откривена неправилност: Предузеће је више исказало краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 87.651 хиљаду динара, а мање исказало дугорочне обавезе у истом износу, што није у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик да финансијски извештаји Предузећа неће бити приказани истинито и тачно.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 7.694 хиљада динара (у 2021. години исказани су у износу од 7.478 хиљада динара) највећим делом у износу од 6.968 хиљада динара, односе се на унапред наплаћене услуге грејања директних и индиректних корисника



бюдета Града Врања, путем есконтованих меница оснивача за које су Предузеће и оснивач уговорили да могу бити индосиране код „Аик Банке“ АД, Београд.

Увидом у пословне књиге Предузеће и презентовану документацију, утврдили смо да се од наведеног износа од 7.694 хиљада динара износ примљених аванса, депозита и кауција од 7.478 хиљаде динара потиче из периода од пре годину година.

3.2.1.11. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 160.956 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 23 - Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	160.956	155.970
Укупно	160.956	155.970

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

Табела број 23 - Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Републичка дирекција за робне резерве, Београд	110.303
Град Врање	42.722
ЈП Електропривреда Србије – Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	3.877
Wood Chips д.о.о, Београд	2.913
Остале обавезе	1.141
Укупно:	160.956

Исказане обавезе из пословања у износу од 110.303 хиљаде динара према Републичкој дирекцији робне резерве односе се на обавезе за позајмљени мазут по следећим уговорима:

Табела број 24 - Преглед уговора и анекса уговора за позајмљени мазут

Број уговора	Број анекса уговора	Количина позајмљеног мазута у кг
338-1861/2013-02 од 23. септембра 2013. године	4 од 28. октобра 2021. године	1.549.380
338-61/2016-02 од 1. фебруара 2016. године	6 од 18. јануара 2022. године	195.800
Укупно:		1.745.180

Исказане обавезе из пословања у износу од 42.722 хиљаде динара према Граду Врању односе се на обавезе према оснивачу за мазут, који је Град Врање набавио од Републичке дирекције за робне резерве за потребе Предузећа, у складу са закљученим уговором.

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2022. године.



3.2.1.11. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу 1.919 хиљада динара (у 2021. години у износу од 30.515 хиљада динара) представљене су у следећој табели:

Табела број 25 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година	2021. година
Обавезе из специфичних послова-погрешне уплате	867	862
Друге обавезе-обавезе по основу камата од банака	871	-
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине-комунална такса	181	29.653
Укупно:	1.919	30.515

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

3.2.1.12. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 106 хиљада динара (у 2021. години у износу од 106 хиљада динара) и према образложењу одговорних лица потичу из периода од пре 2010. године.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило нето добитак у износу од 467 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 343.706 хиљада динара и укупних расхода у износу од 343.397 хиљада динара, а који је увећан за позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода у износу од 158 хиљада.

У сегментима финансијских и осталих прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегментима пословних прихода и расхода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 26 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	312.158	327.565	(15.407)
Финансијски	26.305	8.384	17.921
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха		4.359	(4.359)



Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
			Губитак
Остали	5.243	3.089	2.154
Добитак из редовног пословања	343.706	343.397	309
Позитиван нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	158	-	158
Добитак пре опорезивања	343.864	343.397	467
Нето добитак	343.864	343.397	467

Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 312.158 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 27 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	312.158	285.571
Остали пословни приходи	-	50
Укупно:	312.158	285.621

3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 312.158 хиљада динара и односе се на приходе од производње и дистрибуције топлотне енергије, као и од обављања грађевинско занатских услуга на реконструкцији и доградњи топловода, одржавању унутрашњих инсталација грејања и сличних услуга. Приходи од продаје производа и услуга представљају 100% укупних пословних прихода. Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је у табели која следи:

Табела број 28 - Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од грејања пословног простора	206.173
Приходи од грејања стамбеног простора	78.649
Остали приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	27.310
Приходи од продаје производа и услуга – Врањска Бања	26
Укупно:	312.158

Приходи од грејања пословног и стамбеног простора, односно од продаје топлотне енергије крајњим купцима правним и физичким лицима, исказани у укупном износу од 284.822 хиљада динара представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје производа и услуга (91%). Наведене приходе, Предузеће остварује обављањем енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњим корисницима.



Скупштина Града Врања донела је Одлуку о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Овом одлуком прописују се: услови и начин обезбеђивања континуитета у испоруци и снабдевању топлотном енергијом купаца на подручју Града Врања, права и обавезе произвођача, дистрибутера, снабдевача и купаца топлотне енергије, надлежност за издавање лиценце, надлежност за давање сагласности на цене топлотне енергије, услови и начин одржавања унутрашње грејне инсталације, права и обавезе крајњих купаца топлотне енергије, посебно у случају престанка уговора, начин вршења надзора и други услови којима се обезбеђује редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом, у складу са Законом о енергетици.

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.

Цене основних комуналних услуга (снабдевање топлотном енергијом), које је Предузеће примењивало до 1. јула 2022. године, утврђене су Одлуком о усклађивању основице за обрачунавање цене за производњу и дистрибуцију топлотне енергије у односу на цену енергента број 3321/2, коју је донео Надзорни одбор Предузећа дана 19. октобра 2015. године, а на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 38-1/2015-13, дана 25. новембра 2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је 6. јуна 2022. године донео Одлуку о промени цене грејања број 2133/2, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 38-1/2022-10 од 27. јуна 2022. године. Наведена Одлука у примени је почев од јула 2022. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће, приликом обављања делатности од општег интереса у 2022. години, примењивало ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност и које је усвојио Надзорни одбор, у складу са прописима.

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.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не поседује лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 7 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Врања.

Ризик: Уколико Предузеће не обавља енергетску делатност у складу са законским прописима, постоји ризик да Оснивач неће имати контролу над развојем енергетике на територији Града Бора.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце за обављање делатности у складу са Законом о енергетици и 7 Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Врања.

Примена ценовника

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици, Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом донетом од стране



Скупштине града Врања број 312-2772/2019-10 од 17. децембра 2019. године, и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У члану 17 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања прописано је да енергетски субјект доноси Правила о раду дистрибутивног система на које сагласност даје Градско веће уз достављено мишљење организационе јединице Градске управе у чијој су надлежности послови енергетике. Правилима о раду утврђују се нарочито: технички и други услови за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купаца, технички и други услови за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом.

Откривена неправилност: Предузеће није донело Правила о раду дистрибутивног система што није у складу са чланом 17 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања.

Ризик: Не доношењем правних аката прописаних Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом оснивач нема увид над пословањем енергетског субјекта.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да донесе Правила о раду дистрибутивног система у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања.

У члану 54 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом прописано је да се Тарифним системом за обрачун испоручене топлотне енергије, утврђују тарифни елементи, тарифне групе и процедура усвајања и промене цена, начин обрачуна, као и рок плаћања испоручене топлотне енергије у складу са законским и подзаконским актима. Тарифни елементи за обрачун топлотне енергије садрже оправдане трошкове пословања.

У члану 55 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом прописано је да се елементи тарифног система исказују у тарифним ставовима на основу којих се врши обрачун топлотне енергије за обрачунски период. Тарифним системом се могу одредити различити тарифни ставови у зависности од места преузимања, начина мерења и категорије купаца (стамбени и пословни простор). Тарифни ставови за испоручену топлотну енергију, односно инсталисану снагу за исту категорију купаца, једнаки су на целој територији Града.

У члану 56 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом прописано је да Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије, на територији Града доноси Скупштина Града. Енергетски субјект је обавезан да на основу прикупљених података и њихове анализе изради Методологију о начину расподеле измерене топлотне енергије на заједничком калориметру по тарифним групама (пословни или стамбени простор) у коју су сврстани крајњи купци и достави Градском већу на сагласност.

У члану 57 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом прописано је да цену за испоручену топлотну енергију утврђује енергетски субјект у складу са тарифним системом, по прибављеном мишљењу организационе јединице Градске управе у чијој су надлежности послове енергетике и комуналне делатности уз сагласност Скупштине Града.



Откривена неправилност: Предузеће није прибавило Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије, што није у складу са чланом 56 Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Града Врања.

Ризик: Не доношењем правних аката прописаних Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом оснивач нема увид над пословањем енергетског субјекта.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да прибави Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије у складу Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Града Врања.

На систем испоруке топлотне енергије Предузећа прикључено је 1.248 стамбених корисника грејне површине 65.706 m² и 165 пословних корисника грејне површине 105.662 m² код којих се обрачун утrophка топлотне енергије крајњим корисницима врши по јединици грејне површине и 186 корисника стамбене површине код којих се обрачун утrophка топлотне енергије врши по потрошњи путем уграђених калориметара. Код наведених категорија корисника као енергент се користи мазут.

Предузеће обавља делатност испоруке топлотне енергије и код 146 корисника Врањске Бање где се као енергент користи топла вода.

Стамбени и пословни корисници код којих се обрачун утrophка топлотне енергије врши по јединици грејне површине као и корисници услуга грејања у Врањској бањи, плаћају услуге грејања током целе календарске године по цени у једнаком месечном износу утврђеној ценовником.

Национална служба за запошљавање као једини пословни корисник који обрачун утrophка топлотне енергије врши по потрошњи путем уграђених калориметара као и стамбени корисници којима се потрошња обрачунава по истом принципу услуге грејања током грејне сезоне плаћају у фиксном и варијабилном делу, а у периоду ван грејне сезоне плаћају само фиксни део цене. Фиксни и варијабилни део цене утврђени су ценовником.

Град Врање није утврдио право на субвенције, односно попусте у цени или бесплатне услуге за одређене кориснике комуналних услуга и Предузеће нема те категорије купаца.

Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом

Уредба о утврђивању Методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (у даљем тексту: Уредба) је ступила на снагу 10. јула 2015. године, а примена Уредбе је почела октобра 2015. године. Уредбом је прописано да је енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године.

Предузеће као енергетски субјект за производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом имало је законску обавезу да у наведеним роковима на основу ове методологије поштујући следеће прописане елементе:

- Одређивање максималне висине прихода;
- Разврставање крајњих купаца топлотне енергије по намени коришћења простора;
- Одређивања тарифних елемената;
- Одређивање тарифа;
- Израчунавање тарифа.



достави оснивачу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону.

- **Одређивање максималне висине прихода** енергетског субјекта обрачунава се на основу оправданих трошкова пословања у обављању делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом при чему се трошкови који улазе у обрачун утврђују на основу података из последњег финансијског извештаја.

Варијабилни део, према одредбама члана 4.1.1. Уредбе су варијабилни оперативни трошкови и једнаки су износу оправданих трошкова који се мењају са променом обима производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и утврђују се на основу енергетско – техничких параметара производних јединица, норматива утрошка и процењених тржишних цена за регулаторни период. Чине га трошкови енергије коју купац потроши у току обрачунског периода.

Фиксни део, према одредбама члана 4.1.1. Уредбе представља максималну висину прихода по основу обављања делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - фиксни део - МВПф израчунава према следећем изразу:

$$\text{МВПф} = \text{ОТф (фиксни оперативни трошкови)} + \text{АМ (трошкови амортизације)} + \text{ПР (принос на средства који енергетски субјекат може да оствари)} * \text{РС (регулисана средства)} - \text{ОП (остали приход)} + \text{КЕ (корекциони елемент)}.$$

Фиксни оперативни трошкови представљају оправдане трошкове који се не мењају са променом обима производње и чине их: трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, део резервисан за накнаде и друге бенефиције а који се исплаћују у регулаторном периоду и остали расходи из пословања.

- **Трошкови амортизације** у смислу одредбе члана 4.1.2. Уредбе представљају трошкове амортизације средстава, прибављених уз накнаду или без ње, која су у функцији обављања енергетске делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и обухватају трошкове амортизације постојећих средстава и трошкове амортизације средстава која ће бити активирана у посматраном регулаторном периоду.

- **Регулисана средства** у смислу одредби члана 4.1.3. Уредбе представљају нето вредност нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме која су ангажована за обављање енергетске делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом. Регулисана средства представљају основицу за обрачун повраћаја на ангажована средства која енергетски субјект може да оствари у регулаторном периоду.

- **Стопа приноса на регулисана средства** у смислу одредби члана 4.1.4. Уредбе утврђује се као пондерисана просечна цена капитала енергетског субјекта који обавља делатност дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом.

- **Остали приходи** у складу са одредбама члана 4.1.5. Уредбе односе се на приходе од обављања осталих делатности, извршених услуга на тржишту, приходе од прикључака, продаје средстава, интервенција, израде пројеката и издавања сагласности, приходе од камата, позитивне курсне разлике и друге приходе. Остали приходи на основу Уредбе умањују износ



максималне висине прихода по основу обављања делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом-фиксни део.

- **Корекциони елемент** како је прописано чланом 4.1.6 Уредбе представља вредносни износ којим се умањује или увећава максимална висина прихода за регулаторни период за износ одступања оствареног прихода за претходни период по основу регулисаних цена на које је дата сагласност од максималне висине прихода која је утврђена у складу са методологијом за претходни регулаторни период.

Разврставање крајњих купаца топлотне енергије по намени коришћења простора врши се у следеће тарифне групе:

- Тг1 тарифна група – стамбени простор;
- Тг2 тарифна група – пословни простор.

Одређивање тарифних елемената прописано чланом 7 Уредбе врши се по следећим елементима:

-Те1 Енергија која се утврђује непосредно на основу читавања са мерача у топлотној подстанци – заједнички мерач или са мерача који служи за расподелу трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места и исказује се у kWh. Користи се за обрачун варијабилног дела цене грејања;

-Те2 Површина или Инсталисана снага представља површину или инсталисану снагу грејног простора која је одређена пројектом и користи се за обрачун, а дефинисана је уговором о испоруци топлотне енергије. Грејна површина се исказује у m^2 , а инсталисана снага у kW.

-Те3 Читавање представља фиксну компоненту која се односи на читавање и расподелу трошкова на крајње купце топлотне енергије и утврђује се по месту расподеле на којем енергетски субјект расподељује топлотну енергију на крајње купце у регулаторном периоду. Исказује се у дин/место расподеле/читавања.

Одређивање тарифа прописано чланом 8 Уредбе за поједине тарифне елементе су:

- Тф1 – цена за јединицу количине испоручене топлотне енергије „Енергија“ у дин/kWh;
- Тф2 – цена за јединицу грејне површине „Површина“ у дин/ m^2 или „Инсталисана снага“ у дин/kW
- Тф2 – цена читавања и расподеле испоручене топлотне енергије „Читавање“ у дин/место расподеле/читавања.

Израчунавање тарифа за поједине тарифне елементе прописано је Методологијом и чланом 9 Уредбе и срачунати су у оквиру Регулаторног извештаја.

Добијене цене за јединицу површине из Регулаторног извештаја односе се на грејану површину објекта која је одређена пројектом или пројектом изведених радова.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће од 2015. до 2022. године примењивало цене производње и дистрибуције топлотне енергије усвојене Одлуком надзорног одбора о усклађивању цена број 3321/2 од 19. октобра 2015. године. На наведену одлуку Скупштина Града донела је Решење о давању сагласности број 38-1/2015-13 од 25. новембра 2015. године. Цене утврђене одлуком представљене су следећом табелом:



Табела број 29 - Цене топлотне енергије за грејну сезону 2015/2016 до 2022/2023

Назив услуге	Јединица мере	Цена грејања по m ²
Загревање стамбеног простора	m ²	89,48 дин/m ²
Загревање пословног простора	m ²	178,97 дин/m ²

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2022. години примењивало цене грејања усвојене Одлуком надзорног одбора о промени цена грејања за грејну сезону 2022/2023 број 2133/2 од 6. јуна 2022. године. На наведену одлуку Скупштина Града донела је Решење о давању сагласности број 38-1/2022-10 од 27. јуна 2022. године. Цене утврђене одлуком представљене су следећом табелом:

Табела број 30 - Цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023

	Категорија корисника	Цена без ПДВ-а
1.	Стамбени простор	98,42
	Стамбени простор по потрошњи	
	-варијабилни део	7,30
	-фиксни део	34,10
2.	Пословни простор	178,97
3.	Повлашћени корисници по потрошњи	
	-варијабилни део	10,79
	-фиксни део	50,37
4.	Повлашћени корисници	153,86
5.	Здравствени центар - Општа болница	272,15
6.	Здравствени центар - Општа болница	272,15
7.	Здравствени центар - Општа болница	496,10

У складу са чланом 10.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом 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 m² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

Предузеће није подносило писани захтев за одобравање цене топлотне енергије надлежном органу у складу са роковима за подношење захтева и садржајем захтева прописаним Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

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

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

У 2022. години Предузеће примењује цене топлотне енергије за крајње кориснике, на које је оснивач дао сагласност, и то:

- за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 3321/2 од 19. октобра 2015. године (решење Оснивача број 38-1/2015-13 од 25. новембра 2015. године) и
- за период од 1. јула 2022. године до 31. децембра 2022. године, по одлуци Надзорног одбора број 2133/2 од 6. јуна 2022. године (решење Оснивача број 38-1/2022-10 од 27. јуна 2022. године).

Ризик: Постоји ризик да уколико Предузеће не утврђује цене у складу са законским прописима Оснивач неће имати контролу над обављањем делатности од општег интереса.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да за сваку грејну сезону утврди цену топлотне енергије и достави надлежном органу писани захтев за њено одобрење за наступајућу грејну сезону на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Пословни расходи

Пословни расходи за 2022. годину исказани су у износу од 327.565 хиљада динара.



Табела број 31 - Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	257.211	190.087
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	52.690	52.773
Трошкови производних услуга	3.763	5.798
Расходи од усклађивања вредности имовине	5	-
Трошкови амортизације	9.029	5.754
Нематеријални трошкови	4.867	7.057
Укупно	327.565	261.469

3.2.2.2. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала исказани у износу од 3.523 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 32 - Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	2.275	3.205
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.248	990
Укупно	3.523	4.195

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 2.275 хиљада динара односе се на трошкове материјала за одржавање (електроде, регулационе дизне, фото ћелије и слично) утрошене приликом израде седам блоковских котларница на нивоу града у износу од 1.996 и остале трошкове материјала за одржавање топловодне мреже у износу од 279 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 1.248 хиљада динара обухватају утрошени канцеларијски материјал у износу од 865 хиљада динара и остале трошкове материјала (ХТЗ опрема, одржавање чистоће и слично) у износу од 383 хиљаде динара.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 253.688 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 33 - Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови мазута	195.306	172.492
Трошкови био масе	41.452	-
Трошкови електричне енергије	15.630	12.482
Трошкови воде	665	609
Трошкови горива	635	309
Укупно	253.688	185.892

Трошкови мазута исказани су у износу од 195.306 хиљада динара односе се на утрошен мазут за грејну сезону 2022. годину набављеног од МВ Јона д. о. о, Београд по уговору број 2048 од 1. јуна 2022. године.



Трошкови био масе исказани су у износу од 41.452 хиљаде динара односе се на набавку енергента за грејање – биомасе (дрвне сечке) за потребе рада котларнице на био масу набављену од Wood Chips д. о. о, Београд по уговору број 2844 од 15. августа 2022. године.

3.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 52.690 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 34 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	36.834	36.709
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.949	6.112
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	5.646	4.508
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	94	94
Остали лични расходи и накнаде	4.167	5.350
Укупно:	52.690	52.773

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада³⁰ и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³¹;

- интерним актима Предузећа - Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 1264 од 19. марта 2021. године са изменама и допунама број 2659 од 23. јуна 2021, број 2649 од 28. јула 2022. године као и уговорима о раду и

- Колективним уговором број 02-57/21-17 од 4. марта 2021. године.

Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

У поступку ревизије утврђено је да су општи акт, уговори о раду и уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима усклађени са одредбама Закона о раду осим у делу који се односи на новчани износ основне зараде исказан у уговору о раду.

Откривена неправилност: Поједини уговори о раду запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора раду, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 10 Закона о раду.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 27/2014

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 27 од 18. марта 2015, 36 од 13. априла 2017 - Анекс I, 5 од 19. јануара 2018 - Анекс II, 94 од 27. децембра 2019 - Анекс III, 142 од 25. новембра 2020 - Анекс IV



Ризик: Уколико Предузеће не усклади уговоре о раду запослених са законом о раду јавља се ризик да услови из радног односа и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и друга примања нису уређени у складу са прописима а у циљу обављања делатности од општег интереса.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са Законом о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 36.834 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 35 - Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив:	2022. година
Основна зарада за време проведено на раду	23.524
Увећана зарада за минули рад	2.341
Накнада зараде за време годишњег одмора	4.231
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.815
Остало	4.923
Укупно:	36.834

Предузеће је за обрачун зарада, накнада зарада и других примања за 2022. годину, примењивало одредбе Колективног уговора број 02-57/21-17 од 4. марта 2021. године (у даљем тексту: Колективни уговор), којим су утврђени сви елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, у складу са чланом 107 Закона о раду.

Колективним уговором (члан 31 - 35) дефинисано је да се зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада представља производ: цене рада, коефицијент посла који запослени обавља и време проведено на раду. Чланом 36 Колективног уговора утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду, и то:

- за рад на дан државног или верског празника који је законом нерадни дан основна зарада се увећава за 110% од основице;
- за рад ноћу (рад који се обавља од 22 до 6 часова наредног дана) - основна зарада се увећава за 26%;
- за прековремени рад основна зарада се увећава за 26%;
- по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада оствареног у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад), основна зарада се увећава за 0,4%;
- за рад недељом основна зарада увећава се 10% .

Чланом 38 Колективног уговора утврђено је право запослених на накнаду зараде у висини просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци за време одсуства са рада за време коришћења годишњег одмора. Висина накнаде трошкова за исхрану у току рада дефинисана је чланом 40 Колективног уговора у износу од најмање 250 динара дневно, са прпадајућим порезима и доприносима.

Откривена неправилност: Увидом у достављену документацију утврђено је следеће:

- Предузеће је у ревидираном периоду за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу зараде коју осим основне зараде чини и износ накнаде зараде коју је запослени остварио за време одсуства са рада (годишњи одмор, накнада за рад на државни празник и друго), што није у складу са чланом 108 Закона о раду.



Применом основице за обрачун и исплату зараде по основу минулог рада у 2022. години, која није у складу са одредбама Колективног уговора и са одредбама Закона о раду, Предузеће је више исплатило увећану зараду најмање у износу од 388 хиљада динара.

- Предузеће није обрачунало накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника у висини просечне зарада у претходних 12 месеци, већ у висини зараде за обављени рад и време проведено на раду, што није у складу са одредбама члана 114 став 1 Закона о раду¹⁰.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и исплату зараде и накнаде зарада у складу са Законом о раду јавља се ризик од неправилног обрачуна зарада.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату зараде и накнаде зараде примењује одредбе чланова Закона о раду.

Зараде пословодства

Скупштина Града Врања именовала је в.д. је директора Предузећа Решењем број 02-121/2021-10 од 10. јуна 2021. године на период не дужи од једне године, а до спровођења јавног конкурса. Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду на одређено време број 2754/1 од 14. јуна 2021. године са в. д. директора Предузећа.

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

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Надзорни одбор Предузећа има председника и два члана, од којих је један из реда запослених. Скупштина Града Врања је на седници одржаној 8. јула 2021. године донела Решење о именовању председника и чланова Надзорног одбора Јавног предузећа „Нови дом“, Врање број 02-149/2021-10. Мандат председника и чланова Надзорног одбора траје четири године.

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора у 2022. години исказани су у износу од 1.222 хиљаде динара и обрачунати су у складу са Одлуком о одређивању висине накнаде за рад чланова надзорних одбора јавних предузећа и управних и надзорних одбора јавних установа чији је оснивач Град Врање број 02-124/2015-13 од 15. децембра 2015. године. Накнада за рад председника надзорних одбора јавних предузећа одређена је у износу од три хиљаде динара на месечном нивоу, а за чланове надзорних одбора јавних предузећа у износу од две хиљаде динара на месечном нивоу.

Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

Највиша исплаћена нето основна зарада у Предузећу у 2022. години износила је 124.709 динара и нижа је од максималне зараде утврђене Законом.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 5.646 хиљада динара и настали су ангажовањем три лица у току 2022. године на пословима у процесу производње (помоћни радови на градилишту, машинским и другим



производним пословима). Уговори су закључивани на период од 120 радних дана у календарској години.

У Програму пословања Предузећа за 2022. годину планирани су трошкови за привремене и повремене послове у износу од 11.220 хиљада динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 4.167 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 36 - Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив:	2022. година
Солидарна помоћ	1.463
Трошкови отпремнина – технолошки вишак	1.339
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	985
Трошкови јубиларних награда	255
Остала лична примања	76
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	39
Помоћ породици у случају смрти	10
Укупно:	4.167

Солидарна помоћ исказана у износу од 1.463 хиљаде у потпуности се односи на исплату солидарне помоћи свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја у складу са чланом 43 Колективног уговора и одлуком в. д. директора број 3467/1 од 20. октобра 2022. године.

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада у износу од 985 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Трошкови превоза исплаћени су у складу са одредбама члана 50 Колективног уговора.

Трошкови отпремнина и јубиларних награда исказани у 2022. години износе 1.594 хиљаде динара и исти се обрачунавају и исплаћују у складу са важећим колективним уговором.

Откривена неправилност: У 2022. години ни у ранијим годинама Предузеће није вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и евидентирање резервисања у складу са рачуноводственом регулативом, настаје ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 26: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.

Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Скупштина града Врање је дана 29. децембра 2021. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања и финансијски план пословања Јавног предузећа „Нови



дом“,

Врање за 2022. годину број 06-275/2021-10. Програм пословања за 2022. годину број 5194/1 од 2. децембра 2021. године донет је Одлуком Надзорног одбора број 5209/2 дана 3. децембра 2021. године.

Предузеће је у Програму пословања за 2022. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, пројекцију зараде по месецима, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2022. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2022. до 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“ Врање за 2022. годину планирани су средства за исплату зарада у износу од 44.095 хиљада динара.

Предузеће је у 2022. години обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у складу са висином утврђеном годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Скупштина Града Врања, на седници одржаној 10. новембра 2017. године, донела је Одлуку о одређивању максималног броја запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Врања број 112-150/2017-10. Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 32.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има закључене уговоре о раду на неодређено време са 32 запослена, на одређено време са једним запосленим, као и три ангажована лица по уговору о привременим и повременим пословима.

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему прописује да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз предходно прибављено мишљење Министарства.

Члан 27к став 6 Закона о буџетском систему прописује да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених по наведеним основама.

На основу наведеног, а с обзиром да Предузеће има мање од 50 запослених укупан број запослених и ангажованих лица у Предузећу је у складу са одредбама овог прописа.

Предузеће је закључило уговоре о раду са једним лицем са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

3.2.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 9.029 хиљада динара, а чине их амортизација грађевинских објеката у износу 4.258 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу 4.771 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1.1).



3.2.2.5. Расходи од усклађивања вредности имовине

Расходи од усклађивања вредности имовине исказани су у износу од пет хиљада динара.

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 3.763 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 37 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.060	909
Трошкови услуга одржавања	1.192	3.570
Трошкови рекламе и пропаганде	357	598
Трошкови осталих производних услуга	1.154	721
Укупно:	3.763	5.798

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.060 хиљада динара, односе се на трошкове поштанских услуга у износу од 815 хиљада динара и услуга мобилне и фиксне телефоније у износу од 245 хиљада динара извршених од стране Телеком Србија АД, Београд.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 1.192 хиљаде динара односе се на трошкове ремонтовања пумпи, вентила у износу 913 хиљада динара и услуге одржавања софтверског пакета за потребе Предузећа извршене од стране предузећа „Аитен ис“, Врање у износу од 278 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 1.154 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 38 – Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови комуналних услуга	293
Трошкови накнаде за коришћење ауто пута и паркинг услуга	39
Трошкови регистрације моторних возила	170
Трошкови непоменутих осталих услуга (издавање услова за прикључење на систем даљинског грејања)	652
Укупно:	1.154

3.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 4.867 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 39 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	672	921
Трошкови репрезентације	668	937



Назив	2022. година	2021. година
Трошкови премија осигурања	19	-
Трошкови платног промета	672	1.778
Трошкови чланарина	106	110
Трошкови пореза	321	410
Остали нематеријални трошкови	2.409	2.901
Укупно:	4.867	7.057

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 672 хиљада динара обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 40 – Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови стручног образовања запослених	455
Трошкови адвокатских услуга	115
Трошкови ревизије годишњег рачуна	80
Трошкови семинара	22
Укупно:	672

Трошкови стручног образовања запослених исказани у износу од 455 хиљада динара се највећим делом у износу од 331 хиљада динара односе на трошкове стручно – научне конференције TOPS 2022 Златибор, хотел Палисад одржаној 30. маја 2022. године.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 668 хиљада динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 495 хиљаде динара и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама Предузећа у износу од 173 хиљада динара.

Трошкови платног промета исказани у износу од 672 хиљада динара у целости се односе на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

Трошкови чланарина исказани су у укупном износу од 106 хиљада динара, а обухватају трошкове чланарина привредним коморама у износу од 47 хиљада динара и трошкове чланарине пословном удружењу „Топлане Србије“ у износу од 59 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.409 хиљада динара обухватају трошкове судских и административних такси у износу од 1.175 хиљаде динара и остале нематеријалне трошкове (издавање ЦЕОП-а и АПР-а за издавање захтева за локацијске услове, дозволе и сагласности приликом реализације пројекта проширења топлотне мреже и слично) у износу од 1.234 хиљада динара.

3.2.2.8. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2022. години исказани су у износу од 26.305 хиљада динара (у 2021. години у износу од 7.725 хиљада динара) и у целости се односе на приходе од камата од трећих лица.

3.2.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2022. години исказани у износу од 8.384 хиљаде динара представљени су следећом табелом:



Табела

41 – Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара -

број

Назив	2022. година	2021. година
Расходи камата према трећим лицима	5.229	27.122
Кamate по кредитима у земљи	1.516	-
Трошкови обраде кредита	469	-
Остали финансијски расходи	1.170	936
Укупно:	8.384	28.058

Расходи камата према трећим лицима исказани у износу од 5.229 хиљада динара односе се на трошкове есконтовања меничних потраживања у складу са Споразумом о оквиру за есконт меница број 973 од 8. маја 2022. године.

Трошкови камата по основу кредита у земљи исказани у износу од 1.516 хиљада динара односе се на краткорочне кредити и зајмови у земљи у складу са закљученим Уговором број 295-000000916120880 од 28. октобра 2022. године са Српском банком АД, Београд.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 1.170 хиљада динара односе се на трошкове обрачунате акцизе приликом набавке електричне енергије за потребе обављања делатности.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2022. години исказани су у износу од 4.359 хиљада динара (у 2021. години исказани су у износу од 18.376 хиљаде динара) и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.

3.2.2.11. Остали приходи

Остали приходи у 2022. години исказани су у износу од 5.243 хиљаде динара (у 2021. години исказани су у износу од 22.379 хиљада динара) и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 42 - Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Наплаћена отписана потраживања	3.548
Приходи од смањења обавеза	15
Вишкови	3
Остали непоменути приходи	1.677
Укупно:	5.243

Приходи од наплаћених отписаних потраживања исказани су у износу од 3.548 хиљаде динара и односе се на наплаћена потраживања од купаца у земљи која су се налазила на исправци вредности.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.677 хиљада динара остварени су у судским поступцима донетим у корист Предузећа.



3.2.2.12. Остали расходи

Остали расходи у 2022. години исказани су у износу од 3.089 хиљада динара (у 2021. години исказани су у износу од 7.428 хиљада динара) и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 43 - Структура осталих расхода

- у хиљадама динара -

Назив	Износ
Расходи по основу директних отписа потраживања	637
Расходи по основу казни	92
Остали непоменути расходи	2.360
Укупно:	3.089

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 2.360 хиљада динара и највећим делом у износу од 2.354 хиљаде динара односе се на спонзорство спортских организација, у складу са одлукама Надзорног одбора Предузећа.

3.2.2.13. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода евидентиран је у износу од 158 хиљада динара.

3.2.2.14. Нето добитак/губитак

Табела број 44 - Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	309	394
Позитиван нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода	158	-
Свега:	467	394
Порески расход периода	-	-
Одложени порески приходи периода	-	-
Нето добитак/губитак:	467	394

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2022. годину исказан је добитак у износу од 467 хиљада динара који је представљен следећом табелом:

Табела број 45 – Порески биланс

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Добитак пословне године	467
Усклађивање расхода	2.354



Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	9.029
Амортизација заснована на пореским прописима	8.448
Усклађивање прихода	5
Добитак:	3.407
15% пореза на добитак	511

Предузеће је у пореском билансу за 2022. годину обрачунало порез на добит и износу од 511 хиљаде динара.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа није евидентиран обрачунат порез на добит за 2022. годину у износу од 511 хиљада динара чиме је више исказало потраживања за више плаћен порез на добит у износу од 511 хиљада динара и резултат текуће године у истом износу. Наведено није у складу са чланом 18 став 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Неевидентирањем свих пословних промена у књигама Предузећа јавља се ризик да су подаци у финансијским извештајима нетачни.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да обрачунат порез на добит евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП Предузеће треба да призна:

- одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које се очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за све привремене разлике за које се очекује да ће умањити опорезиви добитак у будућности;
- одложена пореска средства за пренете неискоришћене пореске губитке и неискоришћени порески кредит.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2022. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

Ризик: Неутврђивањем одложених пореских средстава односно обавеза у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП постоји ризик да су подаци исказани у финансијским извештајима нетачни и обмањујући.

Препорука број 28: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачуномском периоду изврши обрачун одложених пореза и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП треба да пружи 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 МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према достављеном прегледу, на дан 31. децембар 2022. године Предузеће има активна 39 судска спора, од којих је Предузеће тужено у 13 спора укупне вредности у износу од 786 хиљада динара.

Предузеће на дан 31. децембар 2022. године има активна два парнична поступка, по којима је Предузеће потенцијални губитник и очекују се одливи средстава, укупне вредности 1.100 хиљада динара. Предузеће није вршило процену исхода спорова и није вршило резервисања за судске спорове.

Откривена неправилност: Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило само број парничних поступака који се воде против Предузећа, али није обелоданило опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податке о потенцијалним обавезама, настаје ризик да корисници финансијских извештаја неће имати потпуне информације.

Препорука број 29: Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И
ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“, ВРАЊЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	3
2. Биланс успеха.....	9
3. Напомене уз финансијске извештаје	12



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07204981	Шифра делатности 3530	ПИБ 100549221
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА NOVI DOM, VRANJE		
Седиште ВРАЊЕ, КРАЉА СТЕФАНА ПРВОВЕНЧАНОГ 99		

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		195.622	175.220	115.456
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009		149.313	113.454	71.219
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		87.636	34.400	55.737
023	2. Постројења и опрема	0011		41.210	78.860	15.288
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		20.467	194	194
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	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017		0	15.427	0
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	18	46.309	46.339	44.237



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	18	45.797	45.797	43.695
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (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	18	512	542	542
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		298.254	242.591	239.759
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	19	102.314	45.831	89.429
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	19	95.779	45.831	89.429
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	19	6.535	0	0
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	20	95.858	68.062	115.977
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	20	95.858	68.062	115.977
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	21,22,24	29.054	55.380	27.887
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	21,22,24	28.091	54.417	27.887
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	22	963	963	0
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				
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				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	23	67.362	73.318	6.466
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058		3.666	0	0
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		493.876	417.811	355.215
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401				
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	25	1.530	1.530	1.530
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање _____ 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	25	54.184	53.718	56.004
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	25	53.717	53.324	54.944
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	25	467	394	1.060
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	25	62.114	62.114	62.114
350	1. Губитак ранијих година	0413	25	62.114	62.114	62.114
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		500.276	424.677	359.795
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	26	329.599	230.608	99.460
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	26	329.599	230.608	99.460
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	27	7.696	7.478	7.478
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	28	160.956	155.970	251.708
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	28/	160.956	155.970	251.708
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	29	1.919	30.515	1.043



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	29	1.919	0	862
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		0	30.515	0
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452		0	0	181
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	31	106	106	106
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		6.400	6.866	4.580
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456		493.876	417.811	355.215
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20__ године

Законични заступник

НОВИ САД

Правног

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).



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

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07204981	Шифра делатности 3530	ПИБ 100549221
Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ ПРОСТОРИЈА NOVI DOM, VRANJE		
Седиште БРАЊЕ, КРАЉА СТЕФАНА ПРВОВЕНЧАНОГ 99		

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		312.158	285.621
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	5	312.158	285.571
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	5	312.158	285.571
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	5	0	50
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		327.565	261.469
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	6	257.211	190.087
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	7	52.690	52.773
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	7	36.834	36.709
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	7	5.949	6.112
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	7	9.907	9.952
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	9	9.029	5.754
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	14	5	0
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	8	3.763	5.798
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	10	4.867	7.057



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			24.152
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		15.407	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	11	26.305	7.725
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	11	26.305	7.708
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031		0	17
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	12	8.384	28.058
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	12	7.214	27.122
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	12	1.170	936
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		17.921	0
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	20.333
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	14	4.359	18.376
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	13	5.243	22.379
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	14	3.089	7.428
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		343.706	315.725
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		343.397	315.331
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		309	394
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047		158	0
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			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		467	394



Позначајна, 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			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		467	394
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____
 дана _____ 20____ године

Законски заступник


НОВИ ДОМ
 ПИБ: 123456789
 Београд

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



3. Напомене уз финансијске извештаје

Дигитално потписано
ГОРАН ПЕТРОВИЋ
издавалац сертификата:
MUP Republike Srbije
27.03.2023. 14:36:54

ЈП „Нови Дом“, Врање
НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
за годину завршену 31. децембра 2022. године



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Јавно предузеће "Нови Дом" Врање, први пут је формирано под овим именом од стране општине Врање 25. новембра 1965. године. У састав овог предузећа ушао је Општински фонд за изградњу станова и комунално предузеће. Делатност предузећа је била изградња друштвених станова и одржавање истих.

У свом раду ово предузеће је имало неколико трансформација од којих је најзначајнија извршена 1978. године, када је формиран СИЗ становања, који је преузео изградњу друштвених станова, а "Нови Дом" је задржао одржавање стамбених зграда и станова.

У то време "Нови Дом" је имао грађевинску оперативу која је била ангажована на изградњи објеката.

Новом трансформацијом у октобру 1983. године "Новом Дому" је придодата делатност производња и дистрибуција топлоте, а наредне 1984. године грађевинска оператива је припојена "Новоградњи" Врање.

Ступањем на снагу Закона о јавним предузећима 1989. године, дошло је до статусних промена предузећа Одлуком општине о организацији "Новог Дома", а наредне 1990. године дошло је до нове организације укидањем СИЗ-а становања. Од 1990. године своју делатност обавља под новим именом ЈП „Нови Дом“ – Врање.

Данашње Јавно предузеће "Нови Дом" Врање, организовано је одредбама Закона о јавним предузећима и исто је регистровано код трговинског суда у Лесковцу, а сада и у Агенцији за привредне регистре.

Основна делатност предузећа које му је поверио оснивач а са ослоном на своје кадровске и техничке капацитете, је редовно и квалитетно снабдевање потрошача топлотном енергијом, структуре, обезбеђивање заштите животне средине, омогућавање корисницима да буду адекватно одгрејани уз штедњу енергије, шифра делатности је 3530 а назив делатности је снабдевање паром и климатизација. Данас своју делатност обавља преко седам котларница, приказаних у Табели бр.1.



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Табела бр.1.1. Искоришћеност капацитета котларнице

Котларница	Инсталисана снага (MW)	Искоришћење капацитета (MW)	%	Енергент
Блок Пошта – Банка	13,20	10,00	75,00%	Мазут
Чешаљ	10,00	8,00	80,00%	Мазут
ЦМЗ	5,20	3,50	67,31%	Мазут
Виктор Бубањ	2,20	1,10	50,00%	Мазут
Штампарија	3,00	2,50	83,33%	Мазут
Пета школа	4,00	2,00	50,00%	Мазут
Здравствени Центар	4,00	4,00	100,00%	Сечка
УКУПНО:	42,80	31,80		

Мисија ЈП “Нови Дом “ Врање је вршење комуналне, односно енергетске делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на подручју Града Врања, као и обављање осталих, допунских и регистрованих делатности.

Законска и нормативна регулатива

Законски оквир који је у примени и који уређује пословање Предузећа је следећи:

- Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, бр. 36/2011. и 99/2011.),
- Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/2012.),
- Закон о енергетици („Службени гласник РС“, бр. 57/2011, 80/2011.-испр. 93/2012, 124/2012.),
- Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, бр. 88/2011.),
- Закон о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009. и 32/2013.),
- Закон о буџетском систему - Фискална правила („Службени гласник РС“, бр. 57/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр. И 108/2013),
- Уредба о начину одређивања цена топлотне енергије („Службени гласник РС“, бр. 96/2013.),
- Уредба о енергетски заштићеном купцу, односно угроженом купцу топлотне енергије („Службени гласник РС“, бр. 90/2013.),
- Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом („Службени лист Града Врања“, бр.5., од 13.03.2008. год.),
- Тарифни систем за обрачун и начин обрачуна испоручене топлотне енергије („Службени лист Града Врања“).



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Изјава о усклађености

Друштво води евиденцију и саставља редовне финансијске извештаје у складу са важећим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС број 73/2019) и осталом применљивом законском и подзаконском регулативом у Републици Србији (у даљем тексту: Закон). За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво је, као мало правно лице, у обавези да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња предузећа („МСФИ за МСП“) одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB), чији је превод утврдио и објавио Министарство. Такође, финансијски извештаји су састављени у складу са:

- ✓ Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 118/2013),

- ✓ Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 95/2014 и 144/2014).

Закон захтева одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу одступања од МСФИ за МСП као што следи:

- ✓ Друштво је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија Републике Србије, који није у складу са захтевима МСФИ за МСП.

- ✓ „Ванбилансна средства и обавезе“ су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ за МСП не представљају ни средства ни обавезе.

- ✓ Позитивне или негативне курсне разлике на уписаном али неуплаћеном капиталу евидентирају се у оквиру капитала. Овакав третман није у складу са МСФИ за МСП.

- ✓ Решењем Министарства финансије Републике Србије бр. 401-00-3683/2018-16 до 16.10.2018. године (Службени гласник Републике Србије бр. 30/2018) утврђује се превод Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) који је одобрен и издат од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (IASB).

С обзиром на напред наведено и на то да поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке који у појединим случајевима одступају од захтева МСФИ за МСП, као и то да је Законом о рачуноводству динар утврђен као званична валута извештавања, рачуноводствени прописи Републике Србије могу одступати од захтева МСФИ за МСП што може имати утицај на реалност и објективност приложених финансијских извештаја. Сходно томе, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ за МСП на начин како је то дефинисано стандардом.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са начелом историјског трошка, осим ако другачије није наведено у рачуноводственим политикама које су наведене у даљем тексту.



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Ови појединачни финансијски извештаји одобрени су од стране Надзорног одбора дана 03.03.2023. године одлуком број 631/2.

2.2. Правила процењивања

Финансијски извештаји су састављени на основу начела првобитне (историјске) вредности, осим за следеће позиције:

- Финансијски инструменти по фер вредности кроз биланс успеха се вреднују по фер вредности,
- Финансијска средства расположива за продају се вреднују по фер вредности,
- Деривативни финансијски инструменти се вреднују по фер вредности,
- Инвестиционе некретнине вредноване по фер вредности,
- Биолошка средства вреднована по фер вредности, умањеној за трошкове продаје.

2.3. Званична валута извештавања

Финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара (РСД), који је функционална валута Друштва и званична валута у којој се подносе финансијски извештаји у Републици Србији. Осим ако није другачије назначено, сви износи су наведени у динарима заокружени у хиљадама.

2.4. Коришћење процењивања

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 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 Друштва, дате су у оквиру следећих напомена:

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



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Рачуноводствене политике дате у наставку Друштво конзистентно примењује у свим периодима презентираним у овим појединачним финансијским извештајима.

3.1. Начело сталности пословања (“going concern”)

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

3.2. Финансијски инструменти

Класификација

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства по фер вредности чији се ефекти промене у фер вредности исказују у билансу успеха.

Кредити и потраживања

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

Потраживања се састоје од потраживања од купаца у земљи и иностранству и осталих потраживања.

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

Готовина и готовински еквиваленти

У билансу токова готовине под готовином и готовинским еквивалентима се подразумевају готовина у благајни, средства на рачунима код банака и остала високо ликвидна финансијска актива са доспећем до 3 месеца.

Финансијска средства која се држе до доспећа

На дан 31. децембра 2022. године Друштво нема финансијска средства која се држе до доспећа.



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Признавање финансијских средстава

Куповина или продаја финансијског средства се евидентира коришћењем рачуноводственог обухватања на датум салдирања трансакције.

Вредновање финансијских средстава

Финансијски инструменти иницијално се вреднују по тржишној вредности која укључује трансакционе трошкове код свих финансијских средстава или обавеза осим оних која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха. Финансијска средства која се воде по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредности исказују у билансу успеха иницијално се признају по фер вредности, а трансакциони трошкови терете трошкове пословања у билансу успеха.

Престанак признавања финансијских средстава

Друштво врши искњижење финансијског средства када права на прилив готовине по основу тог средства истекну или када та права пренесе на другог. Свако право по пренетој финансијској активи, креирано или задржано од стране Друштва, признаје се као посебно средство или обавеза.

Вредновање по амортизованим вредностима

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се средства иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Вредновање по фер вредности

Фер вредност финансијских инструмената је износ за који средство може бити размењено, или обавеза измирена, између обавештених, вољних страна у оквиру независне трансакције. Фер вредност се одређује применом доступних тржишних информација на дан извештавања и осталих модела вредновања које Друштво користи.

Фер вредност појединих финансијских инструмената исказаних по номиналној вредности је приближно једнака њиховој књиговодственој вредности. Ови инструменти обухватају готовину, као и потраживања и обавезе које немају уговорено доспеће, ни уговорену фиксну каматну стопу.

Остала потраживања и обавезе се свде на садашњу вредност дисконтовањем будућих новчаних токова уз коришћење текућих каматних стопа. Руководство је мишљења да услед природе пословања Друштва и његових општих политика, нема значајних разлика између књиговодствене и фер вредности финансијских средстава и обавеза.

Обезвређење финансијских средстава

Друштво 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, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања.

Сва потраживања која су у кашњењу најмање 60 дана, као и за сва остала потраживања за која се процени да су ненаплатива, формира се исправка вредности у пуном износу доспелих, а ненаплатених потраживања.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности доноси Надзорни одбор Друштва.

Директан отпис потраживања од купаца се врши под условом да су потраживања претходно била укључена у приходе Друштва, да је потраживање у књигама Друштва отписано као ненаплативо и да Друштво није могло да наплати потраживање судским путем. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца доноси Надзорни одбор Друштва.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе се иницијално признају у висини набавне вредности која представља поштену вредност примљене надокнаде. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе се исказују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза по фер вредности кроз биланс успеха. Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по коме се обавезе иницијално вреднују, умањен за отплате главнице, а увећан или умањен за акумулирану амортизацију коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Финансијске обавезе укључују обавезе по основу кредита одобрених од банака у земљи. Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Друштво врши искњижење обавезе када је обавеза измирена, укинута или када је пренета на другог.

Обавезе из пословања

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

3.3. Нематеријална улагања

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



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

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

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

Метод амортизације, корисни век и резидуална вредност се процењују на крају сваког извештајног периода и када је то потребно врши се њихова корекција.

3.4. Некретнине, постројења и опрема

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

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

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, на дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказана нематеријална и материјална имовина Друштва. 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, коју представља вредност већа од нето продајне вредности и вредности у употреби. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода.

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

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се по пропорционалном методу применом амортизационих стопа које су одређене тако



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

да се набавна вредност некретнина, постројења и опреме амортизује у једнаким годишњим износима у току века употребе. Амортизација средстава активираних у току године се обрачунава када се средства ставе у употребу, односно почев од наредног месеца од датума набавке на набавну вредност.

Примењене стопе амортизације у текућем и претходном обрачунском периоду су:

Опис	2022. %	Процењени век трајања у годинама	2021. %	Процењени век трајања у годинама
Право коришћења грађевинског земљишта				
Грађевински објекти		2,5		12
Компјутерска опрема 30	5	30		5
Моторна возила 10	10	10		10
Намештај и остала опрема 25	4	25		4

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

3.5. Залихе

Залихе се исказују по цени коштања или по нето продајној вредности у зависности од тога која је нижа. Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цене за трошкове продаје.

Набавну вредност сировина и трговачке робе чини фактурна цена добављача увећана за зависне трошкове набавке. Обрачун излаза залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха робе у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе робе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују. Исправка вредности - обезвређење залиха врши се за материјал и резервне делове који су без промена дуже од 1 године.

3.6. Накнаде запосленима

Краткорочне бенефиције запослених - порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Дугорочне бенефиције запослених - обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 бруто месечне зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, а које при том не могу бити мање од 3 просечне месечне бруто зараде исплаћене у Републици Србији у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

Поред тога, Друштво може, на предлог синдиката, донети одлуку о исплати јубиларних награда.

Друштво нема сопствене пензионе фондове нити опције за исплате запосленима у виду акција и по том основу нема идентификованих обавеза на дан 31. децембра 2022. године.

Према процени руководства Друштва, износ отпремнина и јубиларних награда на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило резервисања по том основу.

Краткорочна, плаћена одсуства

Према процени руководства Друштва, износ краткорочних плаћених одсустава на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило укалцулисавање наведених обавеза на дан биланса стања.

3.7. Резервисања

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

3.8. Капитал

Капитал Друштва обухвата основни капитал по основу удела оснивача, неуплаћени уписани капитал и акумулирани резултат.

Капитал Друштва образован је из уложених средстава оснивача Друштва у новчаном облику. Оснивач не може повлачити средства уложена у основни капитал Друштва.



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

3.9. Приходи

Приходи од продаје и пружања услуга

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

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

Приходи од активирања учинака

У оквиру прихода од активирања учинака и робе, исказују се приходи по основу употребе робе, производа и услуга за нематеријална улагања, за основна средства, за материјал и за сопствени транспорт набавке материјала и робе.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденди и остали финансијски приходи.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе.

Остали приходи

У оквиру осталих прихода исказани су добици по основу продаје постројења и опреме (основних средстава) и нематеријалних улагања, добици од продаје материјала, наплаћена отписана потраживања, вишкови, приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, приходи од смањења обавеза, приходи од укидања дугорочних резервисања, приходи од усклађивања вредности имовине, позитивни ефекти промене поштене (фер) вредности нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, биолошких средстава и залиха до висине претходно исказаних расхода за та средства по основу вредносног усклађивања и укидања исправки вредности по основу вредносног усклађивања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.10. Расходи

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

Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од пружања услуга и укључују набавну вредност пружене услуге, трошкове



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

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

Финансијски расходи

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

Остали расходи

У оквиру осталих расхода исказани су губици по основу продаје и расходовања постројења и опреме и нематеријалних улагања, губици од продаје материјала, мањкови, расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, расходи по основу директних отписа потраживања, расходи по основу обезвређења имовине, негативни ефекти вредносних усклађивања нематеријалних улагања, постројења, опреме и биолошких средстава, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са рачуноводственом политиком Друштва.

3.11. Порез на добитак

Текући порез

Порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита и пореских подстицаја.

Пореско законодавство Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу, изузев оних из којих произилазе капитални губици и добици, могу се искористити за умањење добити утврђене у пореском билансу будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

Одложени порез

Одложени порески ефекти обрачунавају се за све привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања или пореске стопе које су након тог дана



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Скупштина Републике Србије је дана 15. децембра 2012. године усвојила Закон о изменама и допунама Закона о порезу на добит правних лица који, између осталог, предвиђа повећање пореске стопе са 10% на 15% почев од 1. јануара 2013. године. Одложене пореске обавезе признају се у целини за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике, као и по основу пореских губитака и пореских кредита који се могу пренети у наредне фискалне периоде до степена до којег је извесно да ће постојати опорезива добит по основу које се пренети порески губитак и порески кредити могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода, изузев износа одложених пореза који је настао по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме, као улагања у акције правних лица и банака, а који се евидентира преко ревалоризационих резерви.

4. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:

- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

4.1. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво 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.

Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

4.2. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза купаца према Друштву, истима се прекида испорука производа. Међутим поред тога, Друштво има значајну



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има мали број међусобно неповезаних купаца са појединачно великим износима дуговања. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

На дан 31. децембра 2022. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од 67.362 (31. децембар 2021. године: 73.318 хиљада), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

4.3. Управљање ризиком капитала

Друштво се определило за финансијски концепт капитала и његово очување према коме је капитал дефинисан на основу номиналних новчаних јединица.

Циљ управљања капиталом је да Друштво 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

4.4. Правична (фер) вредност

Пословна политика Друштва 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 Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Фер вредност финансијских средстава која су исказана по амортизованој вредности процењује се дисконтовањем новчаних токова коришћењем каматне стопе по којој би Друштво могло да прибави дугорочне позајмице, а која одговара ефективној каматној стопи. Друштво 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 будућних уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Друштву на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

5. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од продаје производа и услуга	312.158-	285.571-
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл		50-
Други пословни приходи	-	
Укупно	312.158	285.621

6. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови материјала за израду	2.275-	3.205-
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.248-	990-
Трошкови горива и енергије	253.688-	185.892-
Укупно	257.211	190.087

7. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	36.834-	36.709-
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	5.949-	6.112-
Трошкови накнада по уговору о делу	-	-
Трошкови накнада по уговору о агенцијском запошљавању	2.271-	3.997-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.375-	511-
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	94-	94-
Остали лични расходи и накнаде	4.167-	5.350-
Укупно	52.690	52.773



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

8. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови транспортних услуга	1.060-	909-
Трошкови услуга одржавања	1.192-	3.570-
Трошкови рекламе и пропаганде	357-	598-
Трошкови осталих услуга	1.154-	721-
Укупно	3.763	5.798

9. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови амортизације	9.029-	5.754-
Укупно	9.029	5.754

10. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Трошкови непроизводних услуга	672-	921-
Трошкови репрезентације	668-	937-
Трошкови премија осигурања	19-	-
Трошкови платног промета	672-	1.778-
Трошкови чланарина	106-	110-
Трошкови пореза	321-	410-
Остали нематеријални трошкови	2.409-	2.901-
Укупно	4.867	7.057



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи од камата (од трећих лица)	26.305-	7.707-
Остали финансијски приходи	-	18-
Укупно	26.305	7.725

12. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Расходи камата (према трећим лицима)	5.229-	27.122-
Расходи камата по кредитима у земљи	1.985-	-
Остали финансијски расходи	1.170-	936-
Укупно	8.384	28.058

13. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Вишкови	3-	9-
Наплаћена отписана потраживања	3.548-	13.647-
Приходи од смањења обавеза	15-	-
Остали непоменути приходи	2-	1-
Остали финансијски приходи	1.675-	1.668-
Укупно	5.243	15.325

14. ОСТАЛИ РАСХОДИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Расходи по основу директних отписа потраживања	637-	1.738-
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	5-	26-
Остали непоменути расходи	2.447-	1.657-
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	-	-
Обезвређење залиха материјала и робе	5-	4-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.359-	18.372-
Укупно	7.453	21.797



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

15. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

У хиљадама РСД	2022	2021
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	1.095-	7.054-
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(937)-	(4.006) -
Укупно	158	3.048

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

(а) Компоненте пореза на добитак

У хиљадама РСД	2022	2021
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи (приходи) периода	-	-

(б) Усаглашавање износа пореског расхода и производа добитка производа добитка пре опорезивања и прописане пореске стопе

Ред. Број	Позиција	Динара
1	2	3
	А. Добит и губитак пре опорезивања	
	I. Резултат у Билансу успеха	
1	Добит пословне године	394.277,00
	III. Усклађивање расхода	
20	Укупан износ амортизације обачунат у финансијским извештајима	5.753.726,00
21	Укупан износ амортизације који се признаје за пореске сврхе	6.739.594,00
26	Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16. Закона	111.325,00
34	Расходи по основу обезвређивања имовине	
	IX. Добит усклађена на начин прописан Законом	
59	Опорезива добит	1.169.524 -
62	Остатак опорезиве добити (59 - 61) > 0	1.169.524 -
	Б. Капитални добици и губици	
	В. Пореска основица	
69	Пореска основица	1.169.524 -
	Пореска стопа	15%
	Обрачунати порез	175.428 -



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Кonto	Назив основног средства	Набавна вредност	Исправка вредности	Сдашња вредност
1	2	3	4	5
0200	Земљиште	19.775,42	0,00	19.775,42
02205	Топловод-Здр.Центар	4.718.430,44	1.630.034,98	3.088.395,46
02206	Топловод-Чешаљ	20.201.245,93	3.232.199,36	16.969.046,57
022061	Топловод-П.Пут-“ПМЗ”	8.251.940,95	1.302.301,56	6.949.639,39
022062	Топловод-Т.Б.Ј“Војним Солитер”	1.357.209,19	212.910,37	1.144.298,82
022063	Топловод-“Виктор Бубањ”	2.013.400,00	322.144,00	1.691.256,00
02207	Топловод-Шеталиште	6.041.883,73	1.674.183,81	4.367.699,92
02209	Топловод-Општина	16.578.614,43	2.695.490,43	13.883.124,00
022010	Топловод Вр.Бања	45.593.881,99	9.403.355,70	36.190.526,29
022011	Топловод Снаге безбедности	3.400.536,00	68.010,72	3.332.525,28
02300	Опрема котларнице	70.888.675,51	50.157.955,17	20.730.720,34
02301	Опрема телефони	125.842,99	121.204,93	4.638,06
02302	Опрема намештај	772.319,98	659.159,72	113.577,26
02303	Опрема машине	325.801,62	320.198,94	5.602,68
02304	Транс.средства	25.268.211,43	5.535.858,25	19.732.353,18
02305	Опрема компјутери	2.148.344,80	1.603.468,16	544.876,64
02306	Опрема усисивачи	287.325,53	287.325,53	0,00
02309	Софтвер за компјутер	24.000,00	6.000,00	18.000,00
0232	Алат и инвентар	126.436,27	66.083,37	60.352,90
0260	Опрема - остало	194.330,30	0,00	194.330,30
02601	Инвестиције у току	20.272.708,24	0,00	20.272.708,24
	УКУПНО:	228.611.331,75	79.297.884,99	149.313.446,76



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

18. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У хиљадама РСД	2022	2021
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	45.797-	45.797-
Остали дугорочни финансијски пласмани	512-	542-
Укупно	46.309	46.339

19. ЗАЛИХЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	95.779-	45.831-
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.535-	-
Укупно	102.314	45.831

20. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

У хиљадама РСД	2022	2021
Купци у земљи	95.858-	68.062-
Укупно	95.858	68.062

Преглед најзначајнијих потраживања од купаца дат је у следећој табели:

Град Врање у износу **39.004**
 Горан Грбовић у износу **9.169**
 Здравствени центар у износу **8.378**
 1.мај Пирот у износу **5.506**
 Роуз Инвест у износу **7.259**

Остали у износу **26.542**
Укупно 95.858



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

21. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА

У хиљадама РСД	2022	2021
Остала потраживања из специфичних послова	4.730-	3.182
Укупно	4.730	3.182

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Потраживања од запослених	2.709-	3.016-
Потраживања за више плаћен порез на добитак	963-	963-
Укупно	3.672	3.979

23. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

У хиљадама РСД	2022	2021
Текући (пословни) рачуни	61.174	71.542
Издвојена новчана средства и акредитиви	6.182	1.762
Благајна	6	14
Укупно	67.362	73.318

24. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

У хиљадама РСД	2022	2021
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	645	460
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	20.007	18.287
Укупно	20.652	18.747



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

25. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Државни капитал	1.029-	1.029-
Друштвени капитал	501-	501-
Нераспоређени добитак ранијих година	53.717-	53.324-
Нераспоређени добитак текуће године	467-	394-
Губитак ранијих година	(62.114)-	(62.114)-
Губитак текуће године	-	-
Укупно	(6.400)	(6.866)

Друштво крајње контролише оснивач Град Врање.

26. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	329.599-	230.608-
Укупно	329.599	230.608

27. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

У хиљадама РСД	2022	2021
Примљени аванси, депозити и кауције	7.696-	7.478-
Укупно	7.696	7.478

28. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама РСД	2022	2021
Добављачи у земљи	160.956-	155.970-
Укупно	160.956	155.970



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

Преглед најзначајнијих обавеза према добљавцима дат је у следећој табели:

Републичка дирекција за робне резерве у износу 110.303	
Вуд Чипс доо	2.913
ЕПС Снабдевање	3.877
Остали	43.863
Укупно	160.956

29. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
У хиљадама РСД		
Остале обавезе из специфичних послова	1.919-	1.043-
Укупно	1.919	1.043

30. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
У хиљадама РСД		
Остала пасивна временска разграничења	106-	106-
Укупно	106	106

31. НЕУСАГЛАШЕНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству Друштво је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Усаглашавање потраживања и обавеза извршено је са стањем на дан 31.10.2022. године.



ЈП „Нови Дом“, Врање

Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину

32. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНА СРЕДСТВА

(а) Судски спорови

Друштво је укључено у већи број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на комерцијална и уговорна питања, као и питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања.

Према процени правне службе, износ судских спорова на дан 31. децембра 2022. године није материјално значајан и сходно томе, Друштво није извршило резервисање трошкова по том основу.

У Врању, 23.03. 2023. године

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја

Име и презиме, функција

Бранко Петровић
директор



Законски заступник

Бранко Петровић

Име и презиме, функција

Бранко Петровић
директор