



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ, ЗА 2022. И
2023. ГОДИНУ



Број: 400-1224/2024-04/24
Београд, 28. октобар 2024. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2022. и 2023. годину 6

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ У ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ, ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ У ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. 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 2023. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац на дан 31. децембар 2023. 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 пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 387.638 хиљада динара од чега се 179.677 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топлотну мрежу, котларнице и гасни вод, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како Оснивач – град Лесковац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

2) Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 138.545 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. С обзиром на то да Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, наведено није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству.

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹,

Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима

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

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.10 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 44.808 хиљада динара са вредношћу капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од сто динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима. Статут и Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац са Законом о јавним предузећима прописују да новчана средства која су саставни део основног капитала износе сто динара, а неновчана средства износе 44.808 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Екстерни ревизор „Институт за јавне финансије и рачуноводство“, Ниш, извршио је ревизију финансијских извештаја за 2023. годину и изразио позитивно мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално 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 већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. октобар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2022. и 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања за 2023. годину и јавних набавки за 2022. и 2023. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, из области потраживања и јавних набавки, 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

За грејну сезону 2023/2024, 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 није ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9 поменуте Уредбе.

Осим тога, за наведену грејну сезону 2023/2024, Предузеће није надлежном органу поднело писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане члановима 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. У складу са поменутом Уредбом, рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије је до 1. септембра текуће године.

Предузеће је у 2023. години, односно за грејну сезону 2022/2023, применило цену топлотне енергије за крајње кориснике која је одређена у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Наведену цену усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком број 4593/1 од 26. августа 2022. године, на коју је Градско веће града Лесковца дало сагласност решењем број 061-17/22-II од 30. августа 2022. године.

Ревизију правилности пословања извршили смо 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.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског



управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. октобар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5.	Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

1. Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига (класа рачуна имовине, капитала и обавеза) на основу закључног биланса стања претходне године, већ их води континуирано, у периоду најмање од две године. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године. (Напомена број 3.1.1).

2. У 2023. години, Предузеће није доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС надлежном органу, чиме није поступило у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.2).

3. На крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду, Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, 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. Предузеће исказује одређени број ставки некретнина, постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 48.592 хиљаде динара, што представља 9% набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема (Напомена број 3.2.1.2).

4. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 20.845 хиљада динара, од чега се 1.514 хиљада динара, односно 7% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена нето оствариве вредности. Наведено није у складу са захтевима МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.4).

5. Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 138.545 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног

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.



кредитног губитка. С обзиром на то да Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, наведено није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 3.2.1.5).

6. Предузеће је на рачунима потраживања од купаца – правна и физичка лица, исказало потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања по основу услуга испоруке топлотне енергије, уместо на рачуну – потраживања за камату и дивиденде. Поступајући на тај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца у износу од најмање 8.448 хиљада динара, а мање потраживања за камату и дивиденде у истом износу.

Наведено није у складу са члановима 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.5).

7. Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 2.698 хиљада динара, евидентирало на рачуну – трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало је на рачуну – остали непоменути приходи, у истом износу, уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, што није у складу са одредбама члана 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове непроизводних услуга и остале непоменуте приходе у износу од 2.698 хиљада динара, а мање остала краткорочна потраживања у истом износу (Напомена број 3.2.2.12).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

8. У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 387.638 хиљада динара, од чега се 179.677 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топлотну мрежу, котларнице и гасни вод, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којим је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. Како Оснивач – град Лесковац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа (Напомена број 3.2.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

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



ПРИОРИТЕТ 2

1. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3).

2. Препоручујемо 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 (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 4).

3. Препоручујемо Предузећу да, у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, 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 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 5).

4. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 7).

5. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду примењује MSFI 9 – Финансијски инструменти, приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 8).

6. Препоручујемо Предузећу да обрачун затезне камате евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 9).

7. Препоручујемо Предузећу да, у наредном периоду, уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентира у оквиру рачуна – остала краткорочна потраживања, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике Правилника о Контном оквиру, а у вези са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.12 – Препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3

8. Препоручујемо 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 и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 6).



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Предузеће није ускладило рачуноводствене политике у делу потраживања са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти који је у примени почев од састављања финансијских извештаја за 2020. годину. С обзиром на то да Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству и Одељком 5.5 МСФИ 9 – Финансијски инструменти (Напомена број 1.1.3).

2. У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, угужења, рада са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена број 3.1.1).

3. За грејну сезону 2023/2024, 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 наведену грејну сезону 2023/2024, Предузеће није надлежном органу поднело писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане члановима 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. У складу са поменутом Уредбом, рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије је до 1. септембра текуће године.

Предузеће је у 2023. години, односно за грејну сезону 2022/2023, применило цену топлотне енергије за крајње кориснике, која је одређена у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Наведену цену усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком, број 4593/1 од 26. августа 2022. године, на коју је Градско веће града Лесковца дало сагласност решењем број 061-17/22-II од 30. августа 2022. године (Напомена број 3.2.2.2).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да рачуноводствене политике у делу Финансијски инструменти усклади са Законом о рачуноводству, као и примењивим МСФИ 9 – Финансијски инструменти и да усклађене рачуноводствене политике примењује приликом састављања финансијских извештаја (Напомена број 1.1.3 – Препорука број 1).

2. Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, поступак утужења, слања опомена, рада са извршитељима, а у циљу њихове благовремене и ефикасније наплате 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 2).

3. Препоручујемо 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 3.2.2.2 – Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће за дистрибуцију и производњу топлотне енергије „Топлана“, Лесковац мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских



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

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

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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ
ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ, ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ**



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	17
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	24
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	24
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	24
3.1.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	24
3.1.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	30
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	31
3.2.1. БИЛАНС СТАЊА.....	31
3.2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	53
3.2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	74
3.2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	74
3.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	75



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је настало издвајањем из бивше Радне организације за пружање пословних услуга „Дом“, Лесковац. Имовина ове Радне организације подељена је деобеним билансом са стањем на дан 31. март 1990. године између Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Лесковац и Јавног предузећа за стамбене услуге „Дом“, Лесковац.

Предузеће је основано на основу Одлуке Скупштине општине Лесковац и уписано је у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу под бројем Фи бр. 320/90. Превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката извршено је Решењем број БД 53641/2005 од 17. јула 2005. године, издатим од Агенције за привредне регистре Републике Србије.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 6034/2015 од 14. јануара 2015. године на основу Одлуке о промени одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковацб.

Одлука о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац са Законом о јавним предузећима објављена је у „Службеном гласнику града Лесковца“ број 39/16 и 16/17.

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац се бави производњом и дистрибуцијом топлотне енергије.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Лесковац је Општина Лесковац улица Пана Ђукића 9 – 11. Права оснивача остварује Скупштина општине. Предузеће заступа директор.

Директор може да у оквиру својих овлашћења, овласти друго лице да предузима друге радње из његове надлежности а нарочито да заступа Предузеће пред свим надлежним органима у складу са законом.

Органи предузећа су:

- 1) надзорни одбор
- 2) директор

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора Предузећа, од којих је један члан из реда запослених, именује Оснивач, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђени законом, статутом општине и оснивачким актом Предузећа.

Надзорни одбор одлучује већином својих чланова.

Надзорни одбор не може пренети право на одлучивање о питањима из свог делокруга на директора или другог запосленог у предузећу.

Претежна делатност Предузећа је:

35.30 – снабдевање паром и климатизација (производња и дистрибуција топле воде за грејање стамбеног и пословног простора).

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

42.21 – Изградња цевовода;

43.22 – Постављање грејних и климатизационих система (постављање инсталација у зградама и другим објектима за грејање, вентилације, опреме и канала за хлађење или климатизацију, постављање и поправка инсталација вреловода, топлотних подстаница и секундарних инсталација за грејање);

46.76 – Трговина на велико и мало осталим полупроизводима;

⁶ Службени гласник града Лесковца број 1/2013, 13/2013 и 29/2014



49.41 – Друмски превоз терета;
52.10 – Складиштење;
70.10 – Управљање економским субјектом;
70.22 – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем;
71.12 – Инжењерске делатности и техничко саветовање;
71.20 – Техничко испитивање и анализе;
35.11 – Производња електричне енергије.

Предузеће поверене делатности обавља на основу Оснивачког акта и Статута.

Предузеће је, у складу са Законом о рачуноводству, разврстано у мало правно лице.

Скраћено пословно име је ЈКП „Топлана“ Лесковац.

Седиште Предузећа је у Лесковцу, улица Лесковачког одреда број 4.

Просечан број запослених у Предузећу у 2023. години био је 66 (у 2022. години – 70).

Матични број Предузећа је: 07205929, а ПИБ: 100327422.

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 2023. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и Правилник о рачуноводственим политикама заведеним под бројем 3420/1, 10. јуна 2021. године.

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 МРС.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2023. годину достављен је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 232511/2024, 29. марта 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај ЈКП „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину број 1636/1, 26. марта 2024. 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 руководиоца 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 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.

Нематеријална улагања

При почетном признавању набављеног нематеријалног улагања у случају одложеног плаћања Шеф рачуноводства се задужује да утврди цену нематеријалног улагања за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке нематеријалног улагања.

Вредновање нематеријалних улагања након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 38 Нематеријална имовина.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се метода пропорционалног отписивања.

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

У случају да се преостали век коришћења нематеријалног улагања не може утврдити на основу релевантне документације која је достављена у рачуноводство Предузећа, Шеф рачуноводства је дужан да тај податак прибави од одговарајућег руководиоца у Предузећу, који је дужан да на захтев Шеф рачуноводства достави одговарајуће податке.

У случају постојања нематеријалних улагања са неограниченим роком употребе за која се не обрачунава амортизација задужује се Шеф рачуноводства да провери њихову обезвређеност.

Финансијски директор задужује одговарајуће стручно лице из Предузећа да при активирању нематеријалног улагања уради процену његовог евентуалног остатка вредности, ако је тај остатак значајан. „Праг“ значајности за остатак вредности нематеријалног улагања је просечна зарада у РС према последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. Овлашћује се Финансијски директор, да својом одлуком може променити висину „прага“ значајности остатка вредности нематеријалних улагања.

Утврђивање губитака по основу импаритета нематеријалних улагања регулисано је чланом 17 овог правилника.

Земљиште и грађевински објекти (осим земљишта и грађевинских објеката инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

При почетном признавању набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава (даље: основна средства) у случају одложеног плаћања Шеф рачуноводства се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства.

Шеф рачуноводства одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и рестаурирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.



Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

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

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

Процену преосталог века употребе средства у Предузећу на дан преласка на МСФИ, као и на дан стављања средства у употребу (када су у питању средства набављена након тог дана) врши комисија коју формира Финансијски директор. Ова комисија је дужна да на дан 31.12. сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Предузећу врши се појединачно за свако средство. Финансијски директор може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17 овог правилника.

Остала дугорочна финансијска улагања и пласмани

Финансијски директор према моделу који се примењује за њихово управљање класификује финансијска средства у:

- финансијска средства по амортизованој вредности;
- финансијска средства по фер вредности кроз остали свеобухватни резултат;
- финансијска средства по фер вредности кроз биланс успеха.

За финансијска средства по амортизованој вредности Финансијски директор одређује која каматна стопа ће се примењивати и да ли ће се вршити дисконтовање.

Утврђивање губитака због немогућности наплате врши се сходно одредбама члана 15 овог правилника.

Утврђивање фер вредности финансијских средстава која се вреднују по фер вредности врши се на датум сваког биланса и податке о фер вредности прибавља до 15. јануара за годишњи обрачун Финансијски директор од овлашћених организација које се баве прометом наведених улагања и пласмана.

Финансијски директор може, за утврђивање тржишне вредности појединих пласмана да ангажује стручно лице (вештака, односно проценитеља).

Залихе, сем залиха пољопривредних производа



Почетно вредновање залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа сем пољопривредних производа (даље: залихе) врши се у складу са одредбама релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања.

При почетном признавању залиха у случају одложеног плаћања Шеф рачуноводства се задужује да утврди готовинску цену залиха и на основу ње трошкове финансирања набавке залиха.

За укључивање припадајућег дела сопственог транспорта, укључујући и трошкове утовара и истовара у набавну вредност залиха Референт набавке Предузећа је дужан да о висини цена истих услуга на тржишту у писаној форми извести Шефа рачуноводства и то у року од два дана од дана давања захтева за тим подацима.

Накнадно вредновање излаза са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена.

Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врши комисија коју формира Финансијски директор.

Као члана комисије Финансијски директор може ангажовати квалификованог професионалног процењивача или може њему у потпуности поверити посао процене.

„Кључеве“ који се користе за распоређивање трошкова при састављању калкулација цена коштања и за укључивање сразмерног дела процењеног добитка у билансну вредност производње по основу уговора о изградњи предлаже Финансијски директор, а усваја Надзорни одбор Предузећа. Кључеви се утврђују најкасније 30 дана пре датума биланса и за наредни биланс стања мењају се само ако се битно промене околности које на њих утичу.

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога књиговођа који воде аналитичку евиденцију купаца и сагласности Шефа рачуноводства, доноси Финансијски директор.

Сектор за економске, финансијске, комерцијалне и планске послове Предузећа је дужан да првог радног дана у месецу достави Сектору за правне, кадровске и опште послове и послове јавних набавки Предузећа, списак свих дужника Предузећа. Сектор за правне, кадровске и опште послове и послове јавних набавки је дужан да истог дана по објављивању на сајту Агенције за привредне регистре Сектор за економске, финансијске, комерцијалне и планске послове писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, то јест дужником Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Шефа рачуноводства и сагласности Финансијског директора и Директора Предузећа, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Поступање са трошковима позајмљивања



Са трошковима позајмљивања поступа се у складу са поступком предвиђеним МРС 23 Трошкови позајмљивања.

Утврђивање губитака због обезвређења

Финансијски директор утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36 Умањење вредности средстава, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења раније признатог обезвређења тих средстава. У случају постојања тих индикатора дужан је да да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати.

Јединице које „стварају готовину“ у Предузећу су:

- Сектор за правне, кадровске и опште послове и послове јавних набавки;
- Сектор за економске, финансијске, комерцијалне и планске послове;
- Сектор за енергетско планирање, производњу и дистрибуцију топлотне енергије;
- Котларница Црвена звезда;
- Котларница Дубочица;
- Котларница С-17;
- Сервис.

Критеријуме за класификовање средстава у јединице које „стварају готовину“ одређује Финансијски директор.

Процењивање резервисања

Финансијски директор је задужен да обезбеди релевантне податке за признавање, престанак признавања, коришћење и процену висине резервисања.

За потребе процене резервисања за судске спорове обавезује се Сектор за правне, кадровске и опште послове и послове јавних набавки, да на захтев Финансијског директора пружи рачуноводству неопходне податке.

За потребе процене резервисања за гаранције обавезује се Сектор за енергетско планирање, производњу и дистрибуцију топлотне енергије да на захтев Финансијског директора пружи рачуноводству неопходне податке.

За потребе процене резервисања за отпремнине запосленима због одласка у пензију, јубиларних награда и осталих давања запосленима обавезује се Сектор за правне, кадровске и опште послове и послове јавних набавки, да на захтев Финансијског директора пружи рачуноводству неопходне податке.

Процењивање осталих ставки

Финансијски директор процењује значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, активних и пасивних временских разгра-ничења и других ставки и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Остала питања

Извештајни сегменти



Финансијски директор на основу одредаба стандарда МСФИ 8 – Сегменти пословања одређује сегменте по којима ће се вршити извештавање.

Обелодањивања

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

Исправка материјално значајних грешака

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши Финансијски директор. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

Начин обухватања ефеката промене рачуноводствених политика

Финансијски директор процењује да ли је ретроактивна промена рачуноводствене политике изводљива.

Према члану 8 став 1 Закона о рачуноводству прописано је да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

Откривена неправилност: Предузеће није ускладило рачуноводствене политике у делу потраживања са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти који је у примени почев од састављања финансијских извештаја за 2020. годину. С обзиром на то да Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству и Одељком 5.5 МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Ризик: Уколико Предузеће 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 1: Препоручујемо Предузећу да рачуноводствене политике у делу Финансијски инструменти усклади са Законом о рачуноводству, као и примењивим МСФИ 9 – Финансијски инструменти и да усклађене рачуноводствене политике примењује приликом састављања финансијских извештаја.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Програма пословања и рада за 2023. годину заведену под бројем 6401/3, 30. новембра 2022. године. Скупштина града



Лесковца је 28. децембра 2022. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања и рада ЈКП „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину број 06 – 7/22 – I.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Измена и допуна Програма пословања и рада за 2023. годину заведену под бројем 4927/1, 12. септембра 2023. године, на коју је Скупштина града Лесковца донела Решење о давању сагласности број 060 – 37/23 – I, 21. септембра 2023. године.

Програм пословања израђен је у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023–2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

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 јавне набавке.

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

- Закон о рачуноводству;⁷
- Закон о јавним предузећима;⁸
- Закон о привредним друштвима;⁹
- Закон о облигационим односима;¹⁰
- Закон о енергетици;¹¹
- Закон о затезној камати;¹²
- Закон о заштити потрошача;¹³
- Закон о јавним набавкама;¹⁴
- Уредба о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.¹⁵

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

⁷ „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁸ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

⁹ „Сл. гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

¹⁰ „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

¹¹ „Службени гласник РС“ број 145/2014

¹² „Сл. гласник РС“, број 119/2012

¹³ „Сл. гласник РС“, број 88/2021

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 63/2015



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 сектору¹⁶, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац 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 рада и систематизацији послова и радних задатака број 3346 од 8. јуна 2021. године. Основни организациони делови према утврђеној технолошкој подели процеса рада и функционалности организационих делова у Предузећу су:

- 1) Сектор за правне, кадровске и опште послове и послове јавних набавки;
- 2) Сектор за економске, финансијске, комерцијалне и планске послове и
- 3) Сектор за енергетско планирање, производњу и дистрибуцију топлотне енергије.

Статут ЈКП „Топлана“ Лесковац заведен је под бројем 7250/3 од 12. децембра 2016. године са изменама и допунама (у члану 4 став 2 према Одлуци Надзорног одбора бр. 7257/3 од 24. октобра 2017. године, на коју је сагласност дала Скупштина града Лесковца на 18. седници одржаној 28. децембра 2017. године – решење бр: 06-10/17-І).

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

- Правилник о условима и начину коришћења горива број 191/4 од 16. јануара 2015. године;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2019



- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 191/2 од 16. јануара 2015. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 191/5 од 16. јануара 2015. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 1780/1 од 20. марта 2015. године;
- Правилник о начину израде некретнина, постројења и опреме у властитој режији број 2720/2 од 20. априла 2015. године;
- Правилник о благајничком пословању број 2720/1, који је донео Надзорни одбор 28. априла 2015. године.
- Правилник о стручном усавршавању и едукацији запослених у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 3551/1 од 9. јуна 2015. године;
- Правилник о уређењу поступка унутрашњег узбуњивања у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 4160/1 од 9. јула 2015. године;
- Правилник о решавању приговора и рекламација корисника услуга ЈКП „Топлана“, Лесковац број 4160/2 од 9. јула 2015. године;
- Пословник о раду Надзорног одбора ЈКП „Топлана“, Лесковац број 7257/1 од 24. октобра 2017. године;
- Кодекс пословног понашања и пословне етике запослених у Јавно комуналном предузећу за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац број 1220/3 од 19. фебруара 2018. године;
- Правилник о начину обављања интерне ревизије у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 7310/1 од 13. новембра 2018. године;
- Правилник о изменама и допунама правилника о службеним путовањима број 7310/11 од 13. новембра 2018. године;
- Правилник о службеним путовањима број 7558 од 21. новембра 2018. године;
- Правилник о солидарној помоћи број 1800/3 од 22. марта 2019. године;
- Правилник о ближем уређивању јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци број 4441/2 од 27. августа 2020. године на који је Надзорни одбор дао сагласност број 4441/2 од 27. августа 2020. године;
- Правилник о безбедности информационо - комуникационог система ЈКП „Топлана“, Лесковац број 3420/5 од 10. јуна 2021. године;
- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала број 2996/1 од 26. маја 2022. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 2996/2 од 26. маја 2022. године;
- Правилник о електронском пословању у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 4064/2 од 26. јула 2022. године;
- Правилник о заштити података о личности 4064/3 од 26. јула 2022. године;
- Правилник о управљању сукоба интереса у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 525/4 од 27. јануара 2023. године;
- Правилник о поклонима функционера и запослених у ЈКП „Топлана“, Лесковац број 525/5 од 27. јануара 2023. године.

Увидом у достављену старосну структуру потраживања од купаца, утврдили смо да потраживања од купаца физичких лица – стамбени простор, од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана износе 126.965 хиљада динара, што представља 52% укупних потраживања од купаца и иста су утужена. Потраживања од купаца – правних лица од чијег рока за наплату је протекло више од годину дана износе 11.470 хиљада динара.



Одредбе члана 374 Закона о облигационим односима прописују да је време застарелости за три године за међусобна потраживања правних лица из уговора о промету роба и услуга, као и потраживања накнаде за издатке учињене у вези с тим уговорима. Одредбе члана 378 Закона о облигационим односима прописују да је време застарелости за једну годину потраживања накнаде за испоручену електричну и топлотну енергију, плин, воду, за димничарске услуге и за одржавање чистоће кад је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства. Општи рок застарелости потраживања је десет година, у складу са чланом 371 истог закона (Напомена:3.2.1.5).

Откривена неправилност: У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

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: Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, поступак утужења, слања опомена, рада са извршитељима а у циљу њихове благовремене и ефикасније наплате у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 истог правилника прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предузеће је започело са процесом увођења система финансијског управљања и контроле на начин да је:

- директор Предузећа усвојио Утврђивање и процену ризика број 2597, 29. априла 2021. године;
- усвојило Листу пословних процеса број 2598, 29. априла 2021. године;
- усвојио Регистар ризика број 2789, 13. маја 2021. године;



- израдило, а надзорни одбор усвојио Стратегију управљања ризиком број 2770/4, 12. маја 2021. године у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 пруже 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.

Увидом у пословне књиге Предузећа за 2023. годину, главну књигу, преглед укупног промета и стања на рачунима главне књиге (брuto биланс) имовине, обавеза и капитала, као и појединачне наведене рачуне, утврђено је да обухватају податаке о салду и промету рачуна за најмање две године и то:

- дуговни/потражни салдо рачуна главне књиге на дан 31. децембар претходне године;
- дуговни/ потражни промет рачуна текуће године;
- укупни дуговни/потражни промет рачуна као збир салда и промета рачуна претходне и текуће године на дан 31. децембар текуће године.

Предузеће није успоставило вођење пословних књига на начин да биланс отварања за сваку пословну годину буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

Чланом 12 Закона о рачуноводству уређено је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника.

Чланом 13 истог закона је уређено да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправност унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења). Пословне књиге се воде за пословну годину која је једнака календарској, а да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

Чланом 23 став 1 тачка 7) истог закона је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако да биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

Откривена неправилност: Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига (класа рачуна имовине, капитала и обавеза) на основу закључног биланса стања претходне године, већ их води континуирано, у периоду најмање од две године. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да се



отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обраду и пренос података о насталим пословним променама у складу Законом о рачуноводству, постоји ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са 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 „Infodata group“, д. о. о., Лесковац по основу Уговора о уступању права коришћења пословног софтвера „Infinity erp“ број 2207 од 14. априла 2022. године.

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

- програм за финансијско и материјално књиговодство;
- кадровска евиденција;
- програм за обрачун накнаде грејања;
- програм за обрачун зарада;
- програм основних средстава.

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, руководилац 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.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд 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.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац 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.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

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

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

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

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

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, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од који је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

Послове интерне ревизије у Предузећу обавља запослени радник распоређен на радно место интерни ревизор који је функционално и организационо независно и директно одговорно директору Предузећа. Правилником о систематизацији предвиђено је радно место „интерни ревизор“. Интерни ревизор Предузећа донео је Етички кодекс број 6080, 25. септембра 2018. године.

Вршилац дужности директора Предузећа усвојио је Годишњи план рада интерне ревизије у ЈКП „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину број 7056 од 27. децембра 2022. године који се доноси на основу усвојеног Стратешког плана рада интерне ревизије за период 2023–2025. године, а заведен је под бројем 7055, 27. децембра 2022. године. Вршилац дужности директора Предузећа одобрио је Повељу интерне ревизије која одређује сврху, овлашћења и одговорности интерне ревизије заведену под бројем 6892, 4. децембра 2019. године.



У поступку ревизије утврђено је да интерни ревизор није објавио ни један извештај ревизије за 2023. годину.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ЈКП „Топлана“, Лесковац, број 1780/5, 20. марта 2015. године.

Директор Предузећа је на основу чланова 20–22 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису) и члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ЈКП „Топлана“, Лесковац, донео:

- Упутство за спровођење пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 7089/1, 20. децембра 2023. године; Одлуку о образовању комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара број 7089, 20. децембра 2023. године. План рада комисије за попис број 7103 донет је 21. децембра 2023. године. Извештај комисије о извршеном попису заведен је под бројем 429, 22. јануара 2024. године.

- Упутство за спровођење пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 7090/1, 20. децембра 2023. године; Одлуку о образовању комисије за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената број 7090, 20. децембра 2023. године. План рада комисије за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената број 7109 донет је 21. децембра 2023. године. Извештај комисије о извршеном попису заведен је под бројем 405/1, 19. јануара 2024. године.

- Упутство за спровођење пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 7087/1, 20. децембра 2023. године; Одлуку о образовању комисије за попис обавеза по свим основама број 7087, 20. децембра 2023. године. План рада комисије за попис по свим основама број 7108 донет је 21. децембра 2023. године. Извештај комисије о извршеном попису заведен је под бројем 401, 19. јануара 2024. године.

- Упутство за спровођење пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 7088/1, 20. децембра 2023. године; Одлуку о образовању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнине, постројења опреме и биолошких средстава број 7088, 20. децембра 2023. године. План рада комисије за попис нематеријалних улагања, некретнине, постројења опреме и биолошких средстава број 7246 донет је 27. децембра 2023. године. Извештај комисије о извршеном попису заведен је под бројем 454, 23. јануара 2024. године.

Елаборат о попису имовине и обавеза ЈКП „Топлана“, Лесковац на дан 31. децембар 2023. године сачињен је на основу пописа комисија које су извршиле попис имовине, обавеза и потраживања Предузећа, сачиниле извештаје о попису, потписале листе, спецификацију и другу пратећу документацију. Одлуку о усвајању Елабората о попису имовине и обавеза донео је надзорни одбор Предузећа заведену под бројем 628/1, 31. јануара 2024. године.



3.2.1.1. Нематеријална имовина

Садашња вредност нематеријалних улагања, исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.094 хиљаде динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права	Свега нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ		
Стање 1. јануара 2023. године	4.161	4.161
Стање 31. децембра 2023. године	4.161	4.161
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
Стање 1. јануара 2023. године	2.692	2.692
Амортизација за 2023. годину	375	375
Стање 31. децембра 2023. године	3.067	3.067
САДАШЊА ВРЕДНОСТ		
31. децембра 2023. године	1.094	1.094
31. децембра 2022. године	1.469	1.469

Обрачун трошкова амортизације нематеријалне имовине у 2023. години износи 375 хиљада динара по стопи од 10%.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 387.638 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 2 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	234.378	125.039
Постројења и опрема	296.160	255.309
Некретнине, постројења и опрема у припреми	14.353	3.446
Аванси за основна средства	24.381	-
Укупна набавна вредност:	569.272	383.794
Исправка вредности грађевинских објеката	(54.701)	(52.196)
Исправка вредности постројења и опреме	(126.934)	(116.722)
Укупна исправка вредности:	(181.635)	(168.918)



Назив	2023. година	2022. година
Грађевински објекти	179.677	72.843
Постројења и опрема	169.226	138.587
Некретнине, постројења и опрема у припреми	14.354	3.446
Аванси за основна средства	24.381	-
Укупна садашња вредност:	387.638	214.876

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 некретнинама, постројењима и опреми у току 2023. године приказане су у табели која следи:

Табела број 3 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године

-у хиљадама динара-

Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2023. године	125.039	255.309	3.446	-	383.794
Директна повећања	107.789	40.859	12.458	24.381	185.487
Пренос са инвестиција у току	1.550	-	(1.550)	-	-
Остала смањења	-	(8)	-	-	(8)
Стање 31. децембра 2023. године	234.378	296.160	14.354	24.381	569.273
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2023. године	52.197	116.721	-	-	168.918
Амортизација за 2023. годину	2.504	10.221	-	-	12.725
Остала смањења	-	(8)	-	-	(8)
Стање 31. децембра 2023. године	54.701	126.934	-	-	181.635
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					



Назив	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Свега НПО
31. децембра 2023. године	179.677	169.226	14.354	24.381	387.638
31. децембра 2022. године	72.843	138.587	3.446	-	214.876

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 2023. години, доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС надлежном органу, чиме 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 4: Препоручујемо 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.

Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 179.677 хиљада динара, представљена је у следећој табели:

Табела број 4 – Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Топловоди	198.368	35.473	162.895
Котларнице	34.815	19.226	15.589
Гасни вод	1.195	2	1.193
Укупно:	234.378	54.701	179.677

Повећање вредности грађевинских објеката у 2023. години у износу од 107.789 хиљада динара у највећем износу од 106.210 хиљада динара односи се на замену дела топловода на систему котларнице „Црвена звезда“. Радове на ремонту топловода извршило је предузеће „Исоплус“ д. о. о., Београд по Уговору за реализацију пројекта „Испорука робе



и радови на рехабилитацији и проширењу топловода за „Топлану“ Лесковац број 401 – 00 – 00867/2021 – 06 – 1 у укупној вредности од 906.399,35 евра.

Структура грађевинских објеката – топловода, исказана по садашњој вредности од 162.895 хиљада динара, представљена је у следећој табели:

Табела број 5 – Структура топловода

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Топловод „Црвена звезда“	174.643	23.927	150.716
Топловод у улици „Светозара Марковића“	6.749	700	6.049
Топловод главне поште	5.645	4.455	1.190
Топловод „Дубочица“	4.200	4.200	-
Топловод у улици „Илије Стреле“ до улице „Учитеља Јосифа“	3.865	686	3.179
Топловод „Високе пословне школе“	3.266	1.505	1.761
Укупно:	198.368	35.473	162.895

Структура грађевинских објеката – котларница, исказана по садашњој вредности од 15.589 хиљада динара, представљена је у следећој табели:

Табела број 6 – Структура котларница

-у хиљадама динара-

Назив непокретности	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Површина објекта /парцеле (у m ²)	Документ о укњиженом власништву
Котларница С15	634	634	0	368,00	нема
Котларница С10	1.372	729	643	409,00	Одлука бр. 145/2 из 1985. године
Котларница С17	1.393	755	638	350,00	У поступку код РГЗ-СКН Лесковац
Котларница „Дом привреде“	182	182	0	135,00	Одлука бр. 145/2 из 1985. године
Котларница „Црвена звезда“	23.115	12.534	10.581	1.327,11	Одлука бр. 145/2 из 1985. године
Котларница „Дубочица“	8.119	4.392	3.727	365,00	Одлука бр. 145/2 из 1985. године
Укупно:	34.815	19.226	15.589	2.954,11	

Укупно обрачуната амортизација грађевинских објеката за 2023. годину износи 2.504 хиљаде динара по стопама које се крећу у распону од 1,5% до 2,5% (Напомена број 3.2.2.8).



Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 169.226 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године, чине следеће групе:

Табела број 7 – Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за производњу топлотне енергије	220.615	93.582	127.033
Топлотне подстанице	57.321	16.253	41.068
Транспортна средства	5.530	5.463	67
Калориметри	5.082	5.075	7
Рачунарска опрема	4.778	3.736	1.042
Канцеларијска опрема	1.853	1.844	9
Остала опрема	981	981	-
Укупно:	296.160	126.934	169.226

Повећање рачуна постројења и опреме у износу од 40.859 хиљада динара током 2023. године односи се у целокупном износу на уградњу горионика у котларници „Дубочица“ добављача „Про – метан“ д. о. о., Ниш (Напомена број 3.2.1).

Укупно обрачуната амортизација постројења и опреме за 2023. годину износи 10.221 хиљаду динара по стопама које се крећу у распону од 1,14% до 25%.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Предузеће је у 2023. години на рачуну – некретнине, постројења и опрема у припреми исказало износ од 14.354 хиљаде динара као што је приказано у табели:

Табела број 8 – Структура осталих некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Постројења и опрема у припреми – Топловод Медицинска школа и Основна школа „Васа Пелагић“	10.760	-	10.760
Постројења и опрема у припреми – Пословна зграда	1.896	-	1.896
Постројења и опрема у припреми – Реконструкција котла „Дубочица“	1.698	-	1.698
Укупно:	14.354	-	14.354

Из документације презентоване у Предузећу утврдили смо следеће:

- Износ од 10.760 хиљада динара односи се на реконструкцију и изградњу топловода до Медицинске школе и Основне школе „Васа Пелагић“ у Лесковцу. До 31. децембра 2023. године завршена је I фаза топловода и испостављена је I привремена ситуација. Током 2024. године завршен је топловод, испостављена окончана ситуација и започето је са његовом употребом, тако да се у 2024. стичу услови да се изврши рекласификација тог износа са



рачуна – некретнине, постројења и опрема у припреми на рачун некретнине, постројења и опрема.

- Износ од 1.896 хиљада динара односи се на израду пројекта за изградњу пословне зграде израђеног у 2022. години.

- Износ од 1.698 хиљада динара, евидентиран на дан 31. децембар 2023. године, односи се на пројекат за реконструкцију котларнице „Дубочица“ и изградњу котла на гас. Радови су извођени током 2024. године и у Предузећу се очекује да буду завршени до почетка грејне сезоне. Пројекат се реализује на основу Трилатералног уговора са KfW развојном банком и Владом Републике Србије.

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему исказани у пословним књигама у износу од 24.381 хиљаде динара односе се на реконструкцију котла „Дубочица“ по Уговору број 401 – 00 – 00001/2022 – 06 -1(2000-2273/1 од 31. августа 2023. године). Авансни рачун број AP1020/23 – 004 од 19. новембра 2023. године доставила је „Енерготехника“ Јужна Бачка д. о. о., Нови Сад.

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, предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основуцу коју чини набавна вредност/цена коштања.

Процену преосталог века употребе средства у Предузећу на дан преласка на МСФИ, као и на дан стављања средства у употребу (када су у питању средства набављена након тог дана) врши комисија коју формира Финансијски директор. Ова комисија је дужна да на дан 31. децембар сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31. децембар. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Предузећу врши се појединачно за свако средство.

Према подацима из аналитичких евиденција некретнина, постројења и опреме је утврђено да Предузеће поседује некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби укупне набавне вредности од 48.592 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, 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. Предузеће исказује одређени број ставки некретнина, постројења и опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 48.592 хиљаде динара, што представља 9% набавне вредности некретнина,



постројења и опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Наведено није у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, 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 5: Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, 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 МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Имовинско-правни односи са оснивачем

Скупштина Града Лесковца је донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом којом је у члану 16 прописано да ЈКП „Топлана“ Лесковац производи топлотну енергију за потребе купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, управља дистрибутивним системом и снабдева топлотном енергијом купце на подручју града Лесковца.

Члан 17 одлуке прописује да топлотну опрему Предузећа коју користи за обављање основне делатност чине:

- топлотни извори;
- мерачи утрошка топлотне енергије;
- пумпне станице топлотног извора.

Члан 19 одлуке прописује да термоенергетску опрему коју Предузеће, као дистрибутер топлотне енергије користи за обављање ове делатности чине:

- магистрални топоводи;
- прикључни топоводи;
- топлотне подстанице;
- уређаји и постројења који су њихови саставни делови.

Чланом 11 став 1, 2 и 3 Закона о јавној својини¹⁷, 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 прописано је да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Законом о комуналним делатностима¹⁸, 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.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 88 од 24. новембра 2011, 104 од 23. децембра 2016, 95 од 8. децембра 2018



Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су некретнине, постројења и опрема у износу од 387.638 хиљада динара од чега се 179.677 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на топловодну мрежу, котларнице и гасни вод, што није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Како Оснивач – град Лесковац и Предузеће нису покренули поступак разграничења имовине (мрежа) у смислу овог закона, нисмо били у могућности да потврдимо вредност наведених непокретности у пословним књигама Предузећа.

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

Препорука број 6: 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 и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.

3.2.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 463 хиљаде динара (у 2022. години исказани су у износу 472 хиљаде динара) односе се на дугорочно дат стамбени кредит једном запосленом. Предузеће је са запосленим закључило Уговор о кредиту број 1173, 23. децембра 1999. године о одбаравању кредита за решавање стамбеног питања у износу од 120 хиљада динара, који се одобрава на рок од 40 година са месечном отплатном ратом. Предузеће месечну отплатну рату усклађује шестомесечно са кретањем цена на мало у Републици Србији, а запослени редовно измирује дуг по овом основу.

3.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године, залихе исказане у износу од 22.380 хиљада динара представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	24.439	35.273
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(3.594)	(2.914)
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	20.845	32.359
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.535	936
Укупно плаћени аванси за залихе и услуге	1.535	936
Укупно:	22.380	33.295



Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани у износу од 20.845 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 10 - Структура материјала, резервних делова и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Залихе угља – Котларница „Црвена Звезда“	9.923
Залихе мазута – Котларница „Дубочица“	1.395
Залихе мазута – Котларница С-17	7.133
Залихе материјала (цеви шавне, прирубница, основица од прохрома, балансни вентил и слично)	2.394
Укупно:	20.845

Предузеће је у току 2023. године, вршило обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 20.845 хиљада динара, од чега се 1.514 хиљаде динара односно 7% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена нето оствариве вредности. Наведено није у складу са захтевима МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

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

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 1.535 хиљада динара се у највећем делу у износу од 1.317 хиљада динара односе на плаћене авансе за прикључење на дистрибутивну гасоводну мрежу од Yugorosgaz а.д., Београд.

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, по основу фактурисане реализације, на основу закључених уговора о испоруци топлотне енергије, у складу са условима и на начин утврђен Законом о енергетици. Предузеће има Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, која је усвојена на седници Скупштине Града Лесковца (Напомена: 3.2.2.2).

Потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2023. године исказана су у износу од 106.425 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:



Табела број 11 – Структура потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца у земљи	244.970	241.125
Исправка вредности потраживања од купаца	(138.545)	(140.063)
Укупно:	106.425	101.062

Структура потраживања од купаца у земљи дата је у следећој табели:

Табела број 12 – Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Купци у земљи физичка лица – стамбени простор	148.187
Купци у земљи привредна друштва	45.903
Купци у земљи правна лица	34.993
Купци у земљи физичка лица – локали	15.887
Укупно:	244.970

Купци у земљи физичка лица – стамбени простор исказани у износу од 148.187 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица и то:

- на име извршене услуге грејања по утужењу у износу од 84.172 хиљаде динара;
- на име извршене услуге грејања у износу од 53.746 хиљада динара;
- по основу судских такси за услуге грејања у износу од 9.480 хиљада динара и
- по основу репрограма за услуге грејања у износу од 789 хиљада динара.

Купци у земљи привредна друштва исказани у износу од 45.903 хиљаде динара у потпуности се односе на потраживања од привредних друштва на име извршене услуге грејања.

Купци у земљи правна лица пословни простор исказани у износу од 34.993 хиљаде динара односе се на потраживања од правних лица и то:

- на име услуге грејања по утужењу у износу од 30.503 хиљаде динара;
- по основу репрограма за услуге грејања у износу од 3.313 хиљада динара и
- по основу судских такси и пријава за услуге грејања у износу од 1.177 хиљада динара.

Купци у земљи физичка лица – локали исказани у износу од 15.887 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица и то:

- на име услуге грејања по утужењу у износу од 12.250 хиљада динара;
- на име услуге грејања у износу од 2.258 хиљада динара;
- по основу судских такси и пријава за услуге грејања у износу од 762 хиљаде динара и
- по основу репрограма за услуге грејања у износу од 617 хиљада динара.

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



Табела број 13 – Преглед најзначајних купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Апотека Лесковац	5.388
ЈП Урбанизам и изградња Лесковац	4.431
Службени гласник града Лесковца	2.066
Земљорадничка задруга „Моравац“, Лесковац	1.845
Полицијска управа Лесковац	1.434
„Градитељ“ а.д., Лесковац	1.373
„Mercator – S“, д.о.о, Београд	1.275
Дом здравља Лесковац	1.213
Агенција за локални развој	1.032
„Технокомерц“ д.о.о, Лесковац	873
ЈП Пошта Србије	865
Предшколска установа „Вукица Митровић“, Лесковац	838
Народно позориште, Лесковац	809
Остали	22.461
Укупно:	45.903

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Усаглашавање потраживања од купаца вршено је путем захтева за независну потврду салда са свим купцима који користе услугу грејања пословног простора, док се са корисницима услуга који користе услуге грејања стамбеног простора усаглашавање не врши.

Послат је 481 захтев за конфирмацијом стања, у укупном износу од 40.109 хиљада динара. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 7.220 хиљада динара односно 18%, неусаглашена су потраживања у износу од 1.203 хиљаде динара односно 3% док за преостали део потраживања од купаца у земљи – правна лица, независне потврде салда нису враћене - оверене од стране купаца.

Исправка вредности потраживања

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

Табела број 14 – Преглед промена на рачуну – исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2023. године	135.418
Наплаћено у току године	(10.218)
Повећање у току године	13.345
Укупно на дан 31. децембар 2023. године:	138.545

Према подацима добијеним од Предузећа, исправке вредности потраживања од купаца имају следећу старосну структуру:



Табела број 15 – Старосна структура потраживања

– у хиљадама динарима –

Назив	Износ
Исправка вредности потраживања од купаца физичка лица – стамбени простор чији је рок наплате протекао преко 365 дана	126.925
Исправка вредности потраживања од купаца правна лица чији је рок наплате протекао преко 365 дана	9.016
Исправка вредности потраживања привреда чији је рок наплате протекао преко 365 дана	2.454
Исправка вредности потраживања купаца физичка лица – локали	150
Укупно на дан 31. децембар 2023. године:	138.545

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину Предузеће је применило Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) односно Међународне стандарде финансијских извештаја (МСФИ) и са њима повезана тумачења.

Правилником о рачуноводственим политикама Предузећа у члану 15 дефинисано је да се отпис краткорочних потраживања код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем. Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања.

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 138.545 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није применило одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. С обзиром на то да Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ, наведено није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству.

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

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

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду примењује MSFI 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца.

Потраживања по основу обрачунате законске затезне камате

Правилник о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у члану 16 став 6 прописује да се на рачунима потраживања од купаца – правна и физичка лица, исказују потраживања по основу продаје производа, робе и услуга у земљи, а члан 18 став 2 да се потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко-поверилачким односима и кредитима исказују на рачуну – потраживања за камату и дивиденде.



Откривена неправилност: Предузеће је на рачунима потраживања од купаца – правна и физичка лица, исказало потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања по основу услуга испоруке топлотне енергије уместо на рачуну – потраживања за камату и дивиденде. Поступајући на тај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца у износу од најмање 8.448 хиљада динара, а мање потраживања за камату и дивиденде у истом износу.

Наведено није у складу са чланом 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

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

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да обрачун затезне камате евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

Рекламације

Правилник о решавању приговора и рекламација корисника услуга ЈКП „Топлана“, Лесковац број 4160/2 Предузеће је донело 9. јула 2015. године којим се уређују услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација корисника услуга даљинског грејања.

Директор Предузећа је донео решење о именовању лица овлашћеног за пријем рекламација потрошача у току радног времена број 2200, 6. априла 2023. године који је дужан да: врши пријем приговора купаца – корисника услуга грејања, води евиденцију примљених рекламација уписом у књигу примљених рекламација, да одмах потврди пријем рекламације електронским или писаним путем, да је проследи Комисији за решавање рекламација потрошача и да одговор комисије на рекламације достави подносиоцу.

У поступку ревизије утврђено је да се књига Евиденција о примљеним рекламацијама води ручно. Током 2023. године Предузећу је изјављено 39 рекламација.

На овај начин, Предузеће је поступило у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача, којим је прописано да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 4.556 хиљада динара (у 2022. години 4.404 хиљаде динара) представљена су у следећој табели:

Табела број 16 – Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од запослених	18	15
Потраживања од државних органа и организација	248	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	82
Остала краткорочна потраживања	-	33
Порез на додату вредност	4.290	4.274
Укупно:	4.556	4.404



Потраживања од државних органа и организација у износу од 248 хиљада динара у целини се односе на потраживања за енергетски угрожене кориснике. Умањење потраживања од енергетски угрожених купаца врши се на основу Уредбе о енергетски угроженим купцима¹⁹, која је ступила на снагу 17. децембра 2022. године. Порез на додату вредност у примљеним фактурама у износу од 4.290 хиљада динара представља порез на додату вредност из рачуна добављача који се односе на децембар 2023. године, са правом на одбитак у јануару 2024. године.

3.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 664 хиљаде динара (у 2022. години у износу од 698 хиљада динара) односе се у целости на краткорочне кредите у земљи, при чему краткорочни зајам синдикату износи 396 хиљада динара по основу уговора о зајму број 6680 од 1. новембра 2023. године и краткорочна позајмица ЈП „Пијаца“, Лесковац износи 268 хиљада динара по уговору о позајмици број 2371 од 10. јуна 2016. године.

3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 8.428 хиљада динара (на дан 31. децембар 2022. године у износу од 763 хиљаде динара) и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 17 – Структура готовине и готовинских еквивалената – у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	122	198
Текући (пословни) рачуни	8.306	326
Благајна	-	239
Укупно:	8.428	763

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

Хартије од вредности – готовински еквиваленти

Хартије од вредности – готовински еквиваленти исказани на дан 31. децембар 2023. године у износу од 122 хиљаде динара односе се на чекове грађана у износу од 109 хиљада динара и платне картице у износу 13 хиљада динара.

Текући (пословни) рачуни

Текући (пословни) рачуни на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 8.306 хиљада динара и њихова структура дата је у следећој табели:

Табела број 18 – Преглед текућих рачуна по банкама – у хиљадама динара-

Назив	2023. година
„Управа за трезор“	5.307

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 137/2022



Назив	2023. година
„Поштанска штедионица“ АД, Београд	2.469
„Комерцијална банка“ АД, Београд	519
„Банка Интеса“ АД, Београд	11
Укупно:	8.306

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Благајничко пословање

Предузеће је у 2023. години водило благајничко пословање преко динарске благајне. Извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2023. 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 2023. године одговара стварном стању по попису.

Благајничко пословање уређено је Правилником о благајничком пословању број 2720/1, који је донео Надзорни одбор 28. априла 2015. године. Наведеним актом уређени су благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином.

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана у износу од 3.732 хиљаде динара односе се на претходни ПДВ по рачунима издатим у 2024. години, а односе се на набавку енергената у 2023. години.

3.2.1.10. Капитал

Капитал Предузећа исказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године износи 115.756 хиљада динара, (у 2022. години исказан је у износу од 35.373 хиљаде динара). Структура капитала приказана је у следећој табели:

Табела број 19 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал		
Државни капитал	44.808	44.808
Свега:	44.808	44.808
Резерве	26.549	35.839
Свега:	26.549	35.839
Нераспоређени добитак текуће године		
Нераспоређени добитак текуће године	80.382	-
Свега:	80.382	-
Губитак ранијих година		
Губитак ранијих година	(35.983)	(45.274)
Капитал:	115.756	35.373



Основни капитал

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од 44.808 хиљада динара и потиче из ранијег периода.

У Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписан је новчани капитал у износу од сто динара. Наведени износ уплаћен је 8. јула 2013. године.

Члан 10 Статута и 16 Одлуке о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, са Законом о јавним предузећима број 6408 од 21. септембра 2017. године прописује да новчана средства која су саставни део основног капитала износе сто динара, а неновчана средства износе 44.808 хиљада динара и они су усаглашени са стањем капитала евидентираним у пословним књигама Предузећа.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираним у пословним књигама у износу од 44.808 хиљада динара са вредношћу капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од сто динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о покрићу губитка за 2022. годину број 2509/2, 25. априла 2023. године у којој наводи да је према усвојеном финансијском извештају за 2022. годину исказан губитак у износу од 45.274 хиљаде динара. Делимично покриће губитка у износу од 9.290 хиљада динара извршиће се на следећи начин:

- у износу од 2.572 хиљаде динара из резерви које се не могу поделити оснивачима;
- у износу од 6.718 хиљада динара из резерви за друге намене.

Остатак губитка у износу од 35.983 хиљаде динара остаје непокривен.

На наведену одлуку Скупштина града Лесковца донела је Одлуку о давању сагласности на покриће губитка ЈКП „Топлана“ Лесковац број 060-6/23-I од 9. маја 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа није донео Одлуку о расподели добити за 2023. годину до дана вршења ревизије.

3.2.1.11. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године исказало дугорочна резервисања у износу од 4.403 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 20 – Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2023. године -у хиљадама динара-

Опис	2023. година	2022. година
Резервисања за отпремнину приликом одласка у пензију	4.403	3.391
Укупно:	4.403	3.391

Промене на рачуну дугорочних резервисања представљене су следећом табелом:



Табела број 21 – Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2023. години

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине за одлазак запослених у пензију	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2023. године	3.391	3.391
Резервисања на терет расхода периода	4.403	4.403
Стање на дан 31.12.2023. године	7.794	7.794

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 7.794 хиљаде динара односе се на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију које је током 2023. године исказано у износу од 4.403 хиљаде динара у складу са МРС 19 – Примања запослених, по основу актуарског обрачуна.

3.2.1.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе Предузећа на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 130.592 хиљаде динара и у целости се односе на дугорочне кредите у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 22 – Структура дугорочних кредита

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Дугорочни кредит KfW Немачка развојна банка фаза V	130.592
Укупно:	130.592

Дугорочне обавезе се односе на дугорочан кредит добијен преко Министарства енергетике и Владе Републике Србије из пројекта са kfw развојном банком Немачке – рехабилитација система даљинског грејања у Србији – фаза V. Износ одобреног зајма износи 2.000.000 евра. Топлана ће отплаћивати главницу зајма у 21 једнакој полугодишњој рати.

До 31. децембра 2023. године су повучена средства у износу од 130.592 хиљаде динара и она су утрошена за реконструкцију топловода на систему Котларнице „Црвена Звезда“ и за део завршених радова на гасификацији котларнице „Дубочица“.

3.2.1.13. Одложене пореске обавезе

На рачуну одложених пореских обавеза евидентиран је износ од 2.259 хиљада динара (у 2022. години исказан је износ од 1.998 хиљада динара) одмерених у складу са МРС 12 – Порез на добитак.

3.2.1.14. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

На рачуну – дугорочни одложени приходи и примљене донације исказан је износ од 135.945 хиљада динара (у 2022. години исказан је износ од 144.730 хиљада динара). Промене на рачуну током 2023. године исказане су у следећој табели:

Табела број 23 – Промене на рачуну – одложени приходи и примљене донације у 2023. години

- у хиљадама динара -



Назив	2023. година
Стање на дан 1. јануар 2023. године	144.730
Повећање у 2023. години	-
Смањење у корист прихода (Напомена: 3.2.2)	(8.785)
Стање на дан 31. децембар 2023. године	135.945

Структура одложених прихода и примљених донација по намени на дан 31. децембар 2023. године, приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Структура одложених прихода и примљених донација по намени - у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Одложени приходи и примљене донације – Топлодалековод Висока пословна школа	1.162
Одложени приходи и примљене донације – kfW топлодалековод „Црвена звезда“	41.283
Одложени приходи и примљене донације – kfW котларница на гас „Црвена Звезда“	56.110
Одложени приходи и примљене донације – kfW подстанице	36.265
Одложени приходи и примљене донације – kfW Скада	1.125
Укупно:	135.945

Смањење одложених прихода и примљених донација у износу од 8.785 хиљада динара у корист прихода обухвата сразмерни део обрачунатих трошкова годишње амортизације у износу од:

- 4.676 хиљада динара котларнице „Црвена звезда“;
- 2.005 хиљада динара подстанца;
- 1.338 хиљада динара топлодалековода;
- остале у износу од 766 хиљада динара;

чија је набавка условљена примљеним донацијама у току периода њиховог коришћења. Наведено је у складу са захтевима параграфа 7 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

3.2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од 1.801 хиљаде динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25 - Приказ аванса, депозита, кауције - у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Примљени аванси од правних лица у земљи	1.801	278
Укупно:	1.801	278

Примљени аванси од правних лица у највећем обиму обухватају примљене авансе од Технолошког факултета, Лесковац у износу од 1.523 хиљаде и авансе из ранијих година у износу од 278 хиљада динара.



Увидом у пословне књиге Предузеће и презентовану документацију, утврдили смо да од наведеног износа 278 хиљада динара потиче из периода од пре годину година.

3.2.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 109.817 хиљада динара (у 2022. години исказани су у износу од 117.944 хиљаде динара), што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 26 - Обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добављачи у земљи	109.103	116.587
Остале обавезе из пословања	714	1.357
Укупно:	109.817	117.944

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећој табели:

Табела број 27 - Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
„Југоросгаз“ а.д. Београд	32.196
„Моџисом“ а.д. Ниш	24.828
Републичка дирекција за робне резерве Београд	24.742
„Кнез Ретрол“ д.о.о. Бања Лука огранак Зрењанин	15.691
„Електропривреда Србије“ а.д. Београд	8.281
Остале обавезе	3.365
Укупно:	109.103

Исказане обавезе из пословања у износу од 32.196 хиљада динара према „Југоросгаз“ а. д. Београд односе се на обавезе за куповину природног гаса са припадајућим трошковима коришћења транспортних и дистрибутивних система на уговореном месту испоруке под условима и на начин утврђен Законом о енергетици. Бројеви уговора су: 5167 од 29. септембра 2022. године и 4821 од 7. септембра 2023. године.

Исказане обавезе из пословања у износу од 24.828 хиљада динара према „Моџисом“ а.д Ниш односе се на куповину мрког угља по уговорима број 3777 од 6. јула 2022. године и број 3793 од 5. јула 2023. године.

Исказане обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве у износу од 24.742 односе се на обавезе за позајмљени мазут по следећим уговорима и анексима:

Табела број 28 — Преглед уговора и анекса уговора за позајмљени мазут

Број уговора	Број анекса уговора
338-315/2022-02 од 17. марта 2022. године	Анекс број 1 од 15. марта 2023. године Анекс број 2 од 30. јуна 2023. године Анекс број 3 од 22. септембра 2023. године
338-233/2022-02 од 21. фебруара 2022. године	Анекс број 1 од 23. фебруара 2023. године



Исказане обавезе из пословања у износу од 15.691 хиљаде динара према субјекту „Кнез Ретрол“ односе се на обавезе за куповину нафтних деривата по уговору број 6906 од 21. децембра 2022. године.

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем независне потврде салда, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу 15.251 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	4.332	4.325
Друге обавезе	10.560	10.611
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	359	441
Укупно:	15.251	15.377

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2023. године у износу од 4.332 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 30 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	2.809
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	209
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	746
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	568
Укупно:	4.332

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

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2023. године, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), за децембар 2023. године.



Друге обавезе исказане су у износу од 10.560 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 31 – Структура других обавеза

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Обавезе за учешће у добитку	10.000
Обавезе према запосленима	347
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	208
Остале обавезе	5
Укупно:	10.560

Обавезе за учешће у добитку исказане у износу од 10.000 хиљада динара у потпуности се односе на нето добит из 2020. године у износу од 12.272 хиљаде динара распоређену Одлуком надзорног одбора на следећи начин:

- ЈКП „Топлани“, Лесковац, – за текуће одржавање износ од 2.272 хиљаде динара;
- Оснивачу – Град Лесковац износ од 10.000 динара.

Одлука о расподели добити заведена је под бројем 3420/3, 10. јуна 2021. године. Одлуку о давању сагласности на расподелу добити донела је Скупштина града Лесковца број 06-4/21-I од 25. јуна 2021. године.

До дана вршења ревизије део добити намењен Оснивачу – Град Лесковац од 10.000 динара није уплаћен на рачун буџета Града Лесковца.

3.2.1.18. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 16.165 хиљада динара (у 2022. години у износу од 10.349 хиљада динара) и представљена су у следећој табели:

Табела број 32 – Структура краткорочних пасивних временских разграничења

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Одложени приходи и примљене донације – субвенција	5.240
Одложени приходи и примљене донације – очекивани приходи будућег периода по основу судских трошкова	10.925
Укупно:	16.165

На рачуну – одложени приходи и примљене донације – субвенција евидентирана су неутрошена средства по основу субвенције од 16.000 хиљада динара одобрено из буџета Града Лесковца. Субвенција је одобрена за топловод до Медицинске школе и ОШ „Васа Пелагић“, Лесковац. Део топловода у износу од 10.760 хиљада динара је завршен и плаћен у 2023. години, а остатак од 5.240 хиљада динара је евидентиран на наведеном рачуну.

Износ исказан на рачуну – одложени приходи и примљене донације – очекивани приходи будућег периода по основу судских трошкова од 10.925 хиљада динара према образложењу одговорних лица евидентира се до момента наплате потраживања преко јавних извршитеља када се приходију.



3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2023. години остварило нето добитак у износу од 80.846 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 548.978 хиљада динара и укупних расхода у износу од 468.132 хиљаде динара, а који је умањен за негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода у износу од 204 хиљаде динара.

У сегментима пословних прихода и расхода, финансијских, осталих прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегментима 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 33 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	524.080	448.577	75.503
Финансијски	8.448	5.041	3.407
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	22	14.028	(14.006)
Остали	16.428	486	15.942
Добитак из редовног пословања	548.978	468.132	80.846
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода		204	(204)
Добитак пре опорезивања	548.978	468.336	80.642
Одложени порески расходи периода		260	(260)
Нето добитак:	548.978	468.596	80.382

Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 524.080 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 34 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје робе	6.243	-
Приходи од продаје производа и услуга	465.358	372.053
Приходи по основу условљених донација	49.544	12.018
Други пословни приходи	1.970	1.974
Приходи од усклађивања вредности имовине	965	30
Укупно:	524.080	386.075



3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани у износу од 6.243 хиљаде динара односе се на позајмицу мазута од ЈКП „Градска топлана“, Ниш, неопходног у производњи топлотне енергије (Напомена: 3.2.2.5).

3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 465.358 хиљада динара и односе се на приходе од производње и дистрибуције топлотне енергије, као и од издавања сагласности на трасе комуналних инсталација и локације објеката, издавања услова за потребе израде урбанистичког пројекта, издавање локацијских услова, услова за пројектовање и прикључење, сагласност на пројектну документацију, одржавање грејних инсталација у секундарној мрежи и осталих услуга. Приходи од продаје производа и услуга представљају 89% укупних пословних прихода. Структура прихода од продаје производа и услуга приказана је у табели која следи:

Табела број 35 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од грејања стамбеног простора	269.987
Приходи од грејања по утрошку фиксни – стамбеног простора	9.818
Приходи од грејања по утрошку варијабилни – стамбеног простора	6.025
Приходи од одржавања стамбеног простора	2.368
Приходи од услуга – термоенергетска сигурност	67
Приходи од одржавања по утрошку – стамбени простор	261
Свега – стамбени простор:	288.526
Приходи од грејања – пословни простор	112.995
Приходи од грејања по утрошку фиксни – пословног простора	25.295
Приходи од грејања по утрошку варијабилни – пословног простора	31.806
Приходи од одржавања пословног простора	3.978
Приходи од одржавања по утрошку – пословног простора	2.145
Приходи од вршења осталих услуга	613
Свега – пословни простор:	176.832
Укупно:	465.358

Приходи од грејања пословног и стамбеног простора, односно од продаје топлотне енергије крајњим купцима правним и физичким лицима, исказани у укупном износу од 455.926 хиљада динара представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје производа и услуга (98%). Наведене приходе, Предузеће остварује обављањем



енергетске делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњим корисницима.

Скупштина Града Лесковца је донела Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 06 – 5/17 – I, 11. септембра 2017. године и број 060 – 6 723-I од 9. маја 2023. године. Овом одлуком прописују се: планирање и развој система даљинског грејања, међусобни односи између енергетског субјекта и купаца топлотне енергије, власничка разграничења и надлежности за одржавање топлотне опреме, услови и начин одобрења за прикључење, израда прикључног вреловода/ топловода и топлотне подстаннице, прикључење на вреловодну/ топловодну мрежу, почетак испоруке топлотне енергије, склапање уговора о продаји топлотне енергије, снабдевање и квалитет испоручене топлотне енергије, расподела трошкова топлотне енергије са заједничког мерног места, надлежности за доношење тарифног система и одређивање цена топлотне енергије и услуга, рекламације на испоручену топлотну енергију и друге услове којима се обезбеђује редовно и сигурно снабдевање купаца топлотном енергијом, у складу са Законом о енергетици.

У складу са одредбама члана 16 наведене одлуке Јавно комунално предузеће „Топлана“, Лесковац, производи топлотну енергију за потребе купаца, врши дистрибуцију и испоруку топлотне енергије купцима, управља дистрибутивним системом и снабдева топлотном енергијом купце на подручју града Лесковца. Дужно је да енергетске делатности из домена топлотне енергије обавља у складу са Законом, овом Одлуком, актима донесеним на основу ове Одлуке и актом о оснивању.

У складу са одредбама члана 59 наведене Одлуке количина испоручене топлотне енергије за грејање објеката се мери. Измерена количина испоручене топлотне енергије изражава се у kWh. Мерење количине испоручене топлотне енергије врши Предузеће.

Количина испоручене топлотне енергије за грејање објеката крајњих купаца се мери.

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 за грејну сезону 2022/2023, утврђене су у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. На Одлуку Надзорног одбора о образовању цена производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом број 4593/1 од 26. августа 2022. године, Решење о давању сагласности донело је Градско веће града Лесковца број 061 – 17/22-II, 30. августа 2022. године.

Цене утврђене на овај начин примењиване су приликом фактурисања испоруке топлотне енергије корисницима услуга и у грејној сезони 2023/2024.

Лиценце за дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом

Законом о енергетици, у члану 17 и чланом 12 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Лесковца 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.



У поступку ревизије Предузеће за 2023. годину и раније није доставило на увид лиценце за обављање енергетске делатности како је прописано одредбама члана 17 Закона о енергетици.

Предузеће је доставило:

- Лиценцу за обављање енергетске делатности снабдевања топлотном енергијом број 914/2024 – 05 од 8. маја 2024. године;
 - Лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије број 915/2024 – 05 од 8. маја 2024. године и
 - Лиценцу за обављање енергетске делатности дистрибуције топлотном енергијом број 916/2024 – 05 од 8. маја 2024. године
- издате од Одељења за друштвене делатности и локални развој градске управе Града Лесковца.

Примена ценовника

Предузеће обавља делатност у складу са Законом о енергетици, Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

У члану 20 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Лесковца прописано је да енергетски субјект доноси Правила о раду дистрибутивног система на које сагласност даје Градско веће града Лесковца број 061 – 2213 - II. Правилима о раду утврђују се нарочито: технички услови за пројектовање и прикључење корисника на систем даљинског грејања, технички услови за повезивање са произвођачем топлотне енергије, технички и други услови за безбедан рад дистрибутивног система, као и обезбеђивање поузданог и континуираног снабдевања купаца топлотном енергијом, поступци у кризним ситуацијама, као и начин мерења испоручене топлотне енергије.

Правила о раду дистрибутивног система топлотне енергије објављена су у „Службеном гласнику града Лесковца“ број 17/13.

У члану 73 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом прописано је да се Тарифним системом, уређују елементи и начин обрачуна топлотне енергије тарифним купцима, као и елементи за обрачун и начин обрачуна извршених услуга за потребе корисника. Члан 74 Одлуке прописује да се Тарифним системом, одређују тарифни ставови за обрачун цена произведене топлотне енергије за купце, дистрибутивних услуга и трошкова уговарања, обрачуна и наплате испоручене топлотне енергије.

Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије и услуга за тарифне купце објављен је у „Службеном гласнику града Лесковца“ број 17/13.

У члану 77 Одлуке о условима снабдевања топлотном енергијом прописано је да цену за испоручену топлотну енергију утврђује енергетски субјект у складу са тарифним системом. Цене се састоје од фиксног и варијабилног дела при чему се фиксни део обрачунава и плаћа дванаест месеци годишње, а варијабилни део у току грејне сезоне, зависно од потрошње.

Према подацима добијеним од одговорних лица Предузећа укупна површина стамбеног простора прикљученог на систем испоруке топлотне енергије износи 227.671 м², пословног простора 112.153 м², што укупно износи 339.824 м².

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 оправдних 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 утrophка 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:

$$\text{МВПф} = \text{ОТф (фиксни оперативни трошкови)} + \text{АМ (трошкови амортизације)} + \text{ПР (принос на средства који енергетски субјекат може да оствари)} * \text{РС (регулисана средства)}$$

– ОП (остали приход) + 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, постојења 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 подстаници – 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 Очитавање представља фиксну компоненту која се односи на очитавање 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/очитавање.

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 очитавања и расподеле испоручене топлотне енергије „Очитавање“ у дин/место расподеле/очитавање.



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 за грејне сезоне 2022/2023. и 2023/2024. годину примењивало цене грејања усвојене Одлуком надзорног одбора број 4593/1 од 26. августа 2022. године. На наведену одлуку Градско веће града Лесковца донело је Решење о давању сагласности број 061 – 17/22 - II од 30. августа 2022. године. Цене утврђене одлуком представљене су у следећој табели:

Табела број 36 – Цене топлотне енергије за грејну сезону 2022/2023. и 2023/2024.

	Категорија корисника	Цена без ПДВ-а
1.	Стамбени простор	
	Стамбени простор по потрошњи	
	-варијабилни део цене тарифна група 1(Tr1)	6,35 дин/kWh
	-фиксни део цене – тарифна група 1(Tr1)	37,64 дин/м ²
2.	Пословни простор	
	- варијабилни део цене тарифна група 1(Tr2)	7,56 дин/kWh
	- фиксни део цене – тарифна група 1(Tr2)	45,17 дин/м ²
3.	Цена производње и испоруке топлотне енергије за купце код којих не постоји техничка могућност за појединачна мерења и наплату по потрошњи	
	Стамбени простор – тарифна група 1(Tr1)	113,24 дин/м ²
	Пословни простор – тарифна група 1(Tr2)	135,89 дин/м ²

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 m^2 или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће за грејну сезону 2023/2024, 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.

Предузеће није подносило писани захтев за одобравање цене топлотне енергије надлежном органу за грејну сезону 2023/2024, 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: За грејну сезону 2023/2024, 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 наведену грејну сезону 2023/2024, Предузеће није надлежном органу поднело писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону који садрже елементе прописане члановима 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. У складу са поменутом Уредбом, рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије је до 1. септембра текуће године.

Предузеће је у 2023. години, односно за грејну сезону 2022/2023. применило цену топлотне енергије за крајње кориснике која је одређена у складу са методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Наведену цену усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком, број 4593/1 од 26. августа 2022. године, на коју је Градско веће града Лесковца дало сагласност решењем број 061-17/22-II од 30. августа 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 10: Препоручујемо 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.

3.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у износу од 51.514 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 37 – Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од премија, субвенција, регреса, дотација	40.759
Приходи по основу условљених донација	8.785
Приходи од закупнина	1.970
Укупно:	51.514

Приходи од премија, субвенција, регреса, дотација исказани у износу од 40.759 хиљада динара обухватају субвенције од Града Лесковца у износу од 30.000 динара за набавку и уградњу комбинованих горионика мазут – гас и субвенције у износу од 10.759 хиљада динара за реконструкцију и израду топловода на систему котларнице „Дубочица“ за Медицинску школу и Основну школу „Васа Пелагић“.

Приходи по основу условљених донација у износу од 8.785 хиљада динара односе се на смањење одложених прихода и примљених донација у корист прихода које обухвата сразмерни део обрачунатих трошкова годишње амортизације основних средстава, чија је набавка условљена примљеним донацијама у току периода њиховог коришћења. Наведено је у складу са захтевима параграфа 7 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена: 3.2.1.14).

Приходи од закупнина исказани у износу од 1.970 динара остварују се по основу:

-Уговора о закупу који је Предузеће закључило са „Теленором“ д. о. о., Београд о закупу простора на димњаку за постављање антенских носача, панел и параболичних антена за систем преноса, као и простор поред димњака за смештај базних радио станица са пратећом опремом за систем јавних мобилних телекомуникација број 187/114/08 од 23. априла 2008. године;

-Уговора о закупу закљученим са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а. д., Београд о закупу простора за постављање опреме број 39135/1 – 5 од 25. априла 2005. године и Анекса број 2 39135/3 – 05 од 7. децембра 2006. године;

- Уговора о закупу закљученим са „Вип мобил“ д. о. о., Београд о закупу дела димњака, као и дела простора поред димњака за постављање антена број 2622 од 26. августа 2009. године.

3.2.2.4. Приходи од усклађивања вредности имовине

Приходи од усклађивања вредности имовине исказани у износу од 965 хиљада динара односе се на приходе од усклађивања вредности залиха позајмљеног мазута од ЈКП „Градска топлана“, Ниш.



Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 448.577 хиљада динара и представљени су у следећој табели:

Табела број 38 – Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Набавна вредност продате робе	6.243	-
Трошкови материјала, горива и енергије	291.926	302.703
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	106.094	103.346
Трошкови производних услуга	16.622	9.816
Расходи од усклађивања вредности имовине	7	1
Трошкови амортизације	13.100	13.106
Трошкови резервисања	4.403	-
Нематеријални трошкови	10.182	8.969
Укупно:	448.577	437.941

3.2.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана у износу од 6.243 хиљаде динара односи се на позајмицу мазута од ЈКП „Градска топлана“, Ниш, неопходног у производњи.

Предузеће је поднело захтев за позајмицу мазута број 03-140/1 од 13. јануара 2023. године у коме наводи да им је мазут потребан за рад мазутних постројења. Позајмљене количине би вратили након окончања поступка потписивања уговора са добављачем.

Одлуком надзорног одбора број 138/1 од 13. јануара 2023. године одобрен је наведени захтев Предузећа.

Зајмодавац ЈКП „Градска топлана“, Ниш, и Предузеће су међусобна права и обавезе по основу предметне позајмице дефинисала уговором број 223 од 13. јануара 2023. године.

3.2.2.6. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије за 2023. годину, исказани у износу од 291.926 хиљада динара односе се на:

Табела број 39: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкове материјала за израду	263.757	280.123
Трошкове осталог материјала (режијског)	3.819	3.512
Трошкове горива и енергије	23.302	18.759
Трошкове резервних делова	297	-
Трошкове једнократног отписа алата и инвентара	751	309
Укупно:	291.926	302.703

Трошкови материјала за израду, за 2023. годину, исказани у износу од 263.757 хиљада динара односе се на:



Табела број 40: Структура трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкове материјала – мазут	119.411
Трошкове материјала – гас	79.163
Трошкове материјала – угаљ	65.183
Укупно:	263.757

Трошкови материјала исказани у износу од 263.757 хиљада динара односе се на утрошак мазута набављеног од добављача „Кнежевић Петрол“ д. о. о., Београд, угља набављеног од добављача „Monicom“ а. д., Ниш, и утрошак природног гаса набављеног од „Yugorosgaz“ д. о. о., Београд, за потребе производње.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 3.819 хиљада динара обухватају највећим делом утрошени материјал за одржавање опреме и возила (сензор нивоа, обрада и замена запорног вентила, навојног вретена, замена заптивача и слично) у износу од 3.159 хиљада динара, утрошени канцеларијски материјал у износу од 391 хиљаде динара, трошкове средстава за одржавање просторија у износу од 107 хиљада динара и остале режијске трошкове у износу од 162 хиљаде динара.

Трошкови горива и енергије, за 2023. годину, исказани у износу од 23.302 хиљаде динара односе се на:

Табела број 41 – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкове електричне енергије	21.623	16.708
Трошкове остале енергија – вода	918	1.152
Трошкове горива – дизел горива	367	373
Трошкове горива – бензин	347	331
Трошкове адитива	40	176
Трошкове течног нафтног гаса	5	2
Трошкове уља и мазива	2	17
Укупно:	23.302	18.759

Трошкови електричне енергије исказани у износу 21.623 хиљаде динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од добављача ЈП ЕПС а. д., Београд.

3.2.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 106.094 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 42 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	81.067	76.084
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	12.283	12.251
Трошкови накнада по уговору о делу	39	-



Назив	2023. година	2022. година
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.962	3.899
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора (судски вештаци)	332	18
Остали лични расходи и накнаде	8.411	11.094
Укупно:	106.094	103.346

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

- законском регулативом – Законом о раду²⁰, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;

- интерним актима Предузећа – Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији послова и радних задатака број 3346 од 8. јуна 2021. године, као и уговорима о раду и

- Колективним уговором број 2956 од 24. маја 2022. године.

Предузеће је на дан 1. јануар 2023. године имало 66 запослених (63 на неодређено и 3 на одређено), а на дан 31. децембар 2023. године 66 запослених (65 на неодређено и 1 на одређено).

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 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

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених су усклађени са одредбама Закона о раду.

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 81.067 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 43 - Структура зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада	42.058
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	820
Увећана зарада за рад ноћу	417
Увећана зарада за минули рад	4.791
Увећана зарада за отежане услове рада	2.368

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 93/2012



Назив	Износ
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.390
Накнада зараде за време годишњег одмора	7.073
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	820
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65%	991
Накнада зараде за време привремене спречености за рад – повреда на раду до 30 дана боловање –100%	20
Накнада трошкова за исхрану у току рада	11.228
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	7.281
Корекција до минималне зараде	1.390
Остало	420
Укупно:	81.067

Колективним уговором прописано је да се основна зарада одређује на основу услова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова број 3346 од 8. јуна 2021. године, потребних за рад на пословима на којима је запослени закључио Уговор о раду и времена provedеног на раду.

Основна зарада запосленог представља производ коефицијента посла који обавља и износа основне цене рада за најједноставнији посао (за коефицијент 1).

Основну цену рада за најједноставнији посао (за коефицијент 1) одређује надзорни одбор Предузећа у бруто износу.

Основна цена рада за најједноставнији посао (за коефицијент 1) одређује се у складу са позитивним законским прописима и у складу са Програмом рада и пословања послодавца.

Зарада запосленог састоји се из:

- зараде за обављени рад и време provedено на раду;
- зараде по основу доприноса запосленог, пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.);
- других примања по основу радног односа.

Зараде пословодства

Скупштина Града Лесковца именовала је директора Предузећа Решењем број 06-1/23-I од 3. марта 2023. године на период од четири године. Од дана ступања на функцију директора Предузећа, престаје да важи Решење о његовом именовању за вршиоца дужности директора Предузећа, које је Скупштина града Лесковца донела 29. децембра 2022. године, под бројем 06-7/22-I.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 3.962 динара настали су по основу ангажовања четири лица у току 2023. године на пословима у процесу производње и дистрибуцији топлотне енергије (обавља послове мерења, контроле и подешавања параметара, сагоревање горионика котлова, праћење потрошње енергената котларница и другим производним пословима).



Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 8.411 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 44 – Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

Назив	2023. година
Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада	3.496
Солидарна помоћ	3.242
Трошкови јубиларних награда	996
Новогодишњи пакетићи	190
Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице	176
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	176
Лечење радника	50
Трошкови за коришћење сопственог возила	44
Трошкови путарина	41
Укупно:	8.411

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада у износу од 3.496 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и на трошкове месечних карата за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са одредбама члана 84 Колективног уговора.

Солидарна помоћ исказана у износу од 3.242 хиљаде односи се на исплату солидарне помоћи свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у складу са чланом 50 Колективног уговора и одлукама директора број 6374 од 15. новембра 2023. године и број 7264 од 28. децембра 2023. године.

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 996 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за осам запослених, поводом навршених година радног стажа у Предузећу. Основица за утврђивање јубиларне награде је просечна месечна зарада по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа. Послодавац је дужан да поводом Дана Предузећа, исплати запосленом јубиларну награду у висини од 50% просечне бруто зараде у Републици Србији за 10 година радног стажа, 70% за 20 година радног стажа, 90% за 30 година радног стажа, 100% за 35 година радног стажа и 120% за 40 година радног стажа. Јубиларне награде исплаћене су у складу са одредбама члана 79 Колективног уговора.

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

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Програма пословања и рада, као и Одлуку о усвајању Измена и допуна Програма пословања и рада за 2023. годину на које је Скупштина града Лесковца донела Решење о давању сагласности (Напомена: 1.1.4).

Предузеће је у Програму пословања за 2023. 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 2023. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2023. до 2025. 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 комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, за 2023. годину планирани су средства за исплату зарада у износу од 102.700 хиљада динара.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у складу са висином утврђеном годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Скупштина Града Лесковца, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Лесковца за 2017. годину објављену у „Службеном гласнику града Лесковца“ број 16/27 и 30/2018. Максималан број запослених на неодређено време у Предузећу је 76.

Предузеће на дан 31. децембар 2023. године има закључене уговоре о раду на неодређено време са 65 запослених, на одређено време са једним запосленим, четири ангажована лица по уговору о привременим и повременим пословима и три лица ангажованих по уговору о делу.

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.

Послодавац који не запосли особе са инвалидитетом у складу са чланом 26 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом дужан је да уплати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио. Предузеће уплаћује прописан износ за једну особу у складу са законом.

3.2.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 13.100 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу од 375 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 2.504 хиљаде динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 10.221 хиљаде динара (Напомена број: 3.2.1.1 и 3.2.1.2).

3.2.2.9. Расходи од усклађивања вредности имовине

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

3.2.2.10. Трошкови производних услуга



Трошкови производних услуга исказани у износу од 16.622 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 45 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	7.646	2.823
Трошкови услуга одржавања	5.167	3.402
Трошкови закупнине	1.497	1.348
Трошкови рекламе и пропаганде	119	112
Трошкови осталих производних услуга	2.193	2.131
Укупно:	16.622	9.816

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 7.646 хиљада динара, обухватају у највећем износу од 5.440 хиљада динара трошкове превоза енергената, трошкове извоза шљаке у износу од 1.364 хиљаде динара и трошкове услуга мобилне и фиксне телефоније у износу од 842 хиљаде динара извршених од стране „Telekom Srbija“ а. д., Београд.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 5.167 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 46 – Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови услуга – текуће одржавање основних средстава	4.525
Трошкови услуга – одржавање пумпи	451
Трошкови услуга – одржавање возила	91
Трошкови услуга – одржавање рачунарске опреме	100
Укупно:	5.167

Трошкови текућег одржавања основних средстава у износу од 4.525 хиљада динара у највећој мери у износу од 3.413 хиљада динара односе се на услуге сервисирања подстаница, баждарење калориметара, баждарење вентила сигурности, преглед унутрашње гасне инсталације, израде документације ради добијања лиценце за производњу и дистрибуцију топлотне енергије и остале услуге у износу од 1.112 хиљада динара.

Трошкови закупнина исказани у износу од 1.497 хиљада динара односе се на трошкове закупа пословног простора квадратуре 252 м², на основу анекса уговора о закупу број 2284 од 10. априла 2023. године. Уговор о закупу пословног простора Предузеће је закључило са Националном службом за запошљавање број 2722, 11. априла 2017. године.

Трошкови осталих производних услуга исказаних у износу од 2.193 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 47 – Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови производних услуга	459
Трошкови комуналних услуга	300
Трошкови за услуге заштите на раду	540
Трошкови осталих производних услуга	894
Укупно:	2.193



3.2.2.11. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказани у износу од 4.403 хиљаде динара односе се на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију одмерених у складу са МРС 19 – Примања запослених, по основу актуарског обрачуна.

3.2.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 10.182 хиљаде динара приказани су у следећој табели:

Табела број 48 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	1.541	1.154
Трошкови репрезентације	404	354
Трошкови премија осигурања	2.024	1.531
Трошкови платног промета	1.298	1.168
Трошкови чланарина	176	138
Трошкови пореза	897	808
Остали нематеријални трошкови	3.842	3.816
Укупно:	10.182	8.969

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.541 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 49 – Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови адвокатских услуга	535
Трошкови услуга за измене које се врше на постојећим програмима	330
Трошкови ревизије финансијских извештаја	140
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	135
Трошкови здравствених услуга	46
Трошкови софтвера, лиценце и сличне накнде за права интелектуалне својине	15
Остале непроизводне услуге	340
Укупно:	1.541

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу од 535 хиљада динара односе се на пружене правно-адвокатске услуге и услуге заступања Предузећа пред надлежним судовима по уговору са изабраном адвокатском канцеларијом.

Трошкови услуге за измене које се врше на постојећим програмима у износу од 330 хиљада динара односе се у целости на уступање права коришћења пословно - књиговодственог софтвера кога чине рачунарски програм и његове прераде и дораде.

Трошкови осталих непроизводних услуга у износу од 340 хиљада динара обухватају услуге за мерење емисије штетних гасова у износу од 193 хиљаде динара, затим услуге за



израду веб сајта у износу од 93 хиљаде динара и Удружењу за заштиту потрошача Војводине 54 хиљаде динара.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 404 хиљаде динара.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.024 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 50 – Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови осигурања некретнина, постројења и опреме	1.773
Трошкови премија осигурања запослених од последица несреће	251
Укупно:	2.024

Трошкови платног промета исказани у износу од 1.298 хиљада динара односе се у целисти на обрачунату провизију извршених услуга платног промета и накнаду за додељивање дозвољеног прекорачења по текућим рачунима код пословних банака.

Трошкови чланарина исказани у износу од 176 хиљада динара односе се на чланарину уплаћену Привредној комори Србије за 2023. годину у износу од 58 хиљада динара и Пословним удружењима у износу од 118 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 897 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 51 – Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Порез на имовину	696
Локалне комуналне таксе	201
Укупно:	897

Остали нематеријални трошкови исказани у износу 3.842 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 52 – Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Судски трошкови и трошкови вештачења	3.560
Трошкови такси (административне, судске, регистрационе)	126
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	68
Трошкови регистрације	38
Судски трошкови принудне наплате	18
Остали нематеријални трошкови	32
Укупно:	3.842

Судски трошкови и трошкови вештачења у износу од 3.560 хиљада динара обухватају трошкове предујма извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника у најмањем износу од 2.698 хиљада динара и трошкове осталих такси у износу 862 хиљаде динара.



Откривена неправилност: Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 2.698 хиљада динара, евидентирало на рачуну – трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало на рачуну – остали непоменути приходи у истом износу уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, што није у складу са одредбама члана 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове непроизводних услуга и остале непоменути приходи у износу од 2.698 хиљада динара, а мање остала краткорочна потраживања у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова извршитеља и осталих краткорочних потраживања јавља се ризик од нетачног исказивања обртне имовине Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да, у наредном периоду, уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике Правилника о Контном оквиру, а у вези са Законом о рачуноводству.

3.2.2.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2023. години исказани су у износу од 8.448 хиљада динара (у 2022. години исказани су у износу од 6.891 хиљаде динара) и у целости се односе на приходе од камата, који имају следећу структуру:

Табела број 53 – Структура прихода од камата од трећих лица

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од камате – стамбени простор	4.684
Приходи од камата – пословни простор	3.764
Укупно:	8.448

Приходи од камате у износу од 8.448 хиљада динара у целости се односе на камате од утужења правних и физичких лица, по основу пружања услуга испоруке топлотне енергије правним и физичким лицима.

3.2.2.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2023. години исказани су у износу од 5.041 хиљаде динара (у 2022. години исказани су у износу од 2.455 хиљада динара) који се највећим делом у износу од 4.485 хиљада динара односе на расходе камата и остале финансијске расходе у износу од 556 хиљада динара.



Табела број 54 – Структура расхода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Трошкови камата	1.945
Расходи камата – Робне резерве	1.431
Затезне камате	1.040
Камате за неблагоприятно плаћене јавне приходе	39
Камате по осталим финансијским обавезама	30
Остали финансијски расходи	556
Укупно:	5.041

Трошкови камате у износу од 1.945 хиљада у целини се односе на кредит банке „Поштанска штедионица“, а. д., Београд.

Расходи камата – Робне резерве у целини се односе на камате услед кашњења приликом враћања позајмице у енергентима.

Остали финансијски расходи у износу од 556 хиљада динара у целини се односе на расходе за неповучена средства кредита kfw банке, Франкфурт на Мајни, Република Немачка.

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

Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 22 хиљаде динара.

3.2.2.16. 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 2023. години исказани су у износу од 14.028 хиљада динара и у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца, путем исправке вредности.

3.2.2.17. Остали приходи

Остали приходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 16.428 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Добици од продаје материјала	1.450
Наплаћена отписана потраживања	10.208
Приходи од смањења обавеза	1.346
Остали непоменути приходи	3.424
Укупно:	16.428



Добици од продаје материјала у износу од 1.450 хиљада динара односе се на продају отпадног материјала Рециклажном центру ММЛ д. о. о., Београд по уговору о купопродаји отпадног материјала број 6636 од 29. новембра 2023. године.

Остали непоменути приходи у 2023. години исказани су у износу од 3.424 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 56 – Структура осталих непоменутих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Приходи од наплаћених судских трошкова	2.698
Приходи по основу наплате штете од трећих лица	726
Укупно:	3.424

Приходи од наплаћених судских трошкова исказани у износу од 2.698 хиљада динара односе се на наплаћену накнаду трошкова од утужених корисника, према извештајима од ЈКП „Топлана“, Лесковац.

3.2.2.18. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 486 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57 – Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Расходи по основу директног отписа потраживања	124
Расходи по основу расходавања залиха материјала и робе	29
Остали непоменути расходи	333
Укупно:	486

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 124 хиљаде динара односе се на књижна одобрења и попусте за редовно плаћање корисницима.

Остали непоменути расходи који су исказани у износу од 333 хиљаде динара у целисти се односе на трошкове смештаја радника приликом одржавања спортских радничких игара.

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

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода евидентиран је у износу од 204 хиљаде динара.

3.2.2.20. Нето добитак/губитак

Табела број 58 – Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	80.846	



Назив	2023. година	2022. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		(45.043)
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода	(204)	(9)
Свега:	80.642	(45.052)
Одложени порески расходи периода	(260)	(222)
Нето добитак/губитак:	80.382	(45.274)

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2023. годину исказан је добитак у износу од 80.382 хиљаде динара који је представљен у следећој табели:

Табела број 59 – Порески биланс

- у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Добитак пословне године	80.642
Усклађивање расхода	(693)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	13.100
Амортизација заснована на пореским прописима	(13.806)
Усклађивање прихода	5.374
Добитак:	84.617
Износ губитка из пореског биланаса из предходних година до висине добити	84.617
Основица за порез на добит	-

Предузеће је у пореском билансу за 2023. годину исказало да нема основице за обрачун порез на добит.

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

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

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

3.2.4. Потенцијалне обавезе



Према достављеном прегледу, на дан 31. децембар 2023. године Предузеће је тужено у једном спору укупне вредности у износу од 500 хиљада динара. Предузеће није вршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на основу процене правне службе, јер вредност спорова није материјално значајна.

3.3. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Надзорни одбор Предузећа је 25. августа 2020. године у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама донео Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2, којим се ближе уређује планирање набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање.

Планирање јавних набавки

2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину који је усвојен 30. новембра 2021. године, Одлуком Надзорног одбора број 45/2 утврђено је да је Предузеће са првом изменом планирало спровођење 23 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 1.178.000 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 962.000 хиљада динара без ПДВ-а, на услуге 84.000 хиљада динара без ПДВ-а и на радове 132.000 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки и све измене плана набавки за 2022. годину, утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама. Током 2022. године, Предузеће је имало једну измену плана јавних набавки. План и измена плана објављени су у складу са Законом о јавним набавкама.

2023. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину који је усвојен 30. новембра 2022. године, Одлуком Надзорног одбора број 15/2 утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 14 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 383.400 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 142.000 хиљада динара без ПДВ-а, на услуге 26.400 хиљада динара без ПДВ-а и на радове 215.000 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки и све измене плана набавки за 2022. годину, утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1



Закона о јавним набавкама. Током 2023. године Предузеће није имало измене плана јавних набавки. План је објављен у складу са Законом о јавним набавкама.

У току 2022. и 2023. године није било поднетих захтева за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

Спровођење поступака јавних набавки

2022. година

Предузеће је у 2022. години, на основу годишњег плана јавних набавки и измена плана спровело 10 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 1.082.000 хиљада динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 519.576 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће на основу Плана набавки за 2022. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 519.576 хиљада динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 457.329 хиљада динара без ПДВ-а, набавка услуга у вредности од 21.389 хиљада динара без ПДВ-а и набавка радова у вредности од 40.858 хиљада динара без ПДВ-а, што представља 44% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели:

Табела број 60 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2022. годину

- у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2022. годину		Спроведене јавне набавке у 2022. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	Проценат
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке – отворени поступак	Добра	7	962.000	4	457.329	47,54%
	Услуге	7	84.000	5	21.389	25,46%
	Радови	8	132.000	1	40.858	30,95%
	Укупно	22	1.178.000	10	519.576	44,11%

2023. година

Предузеће је у 2023. години, на основу годишњег плана јавних набавки спровело четири отворена поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 222.000 хиљада динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 125.437 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће на основу Плана набавки за 2023. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 125.437 хиљада динара без ПДВ-а, и то за: набавку добара у вредности од 107.316 хиљада динара без ПДВ-а, набавку услуга у вредности од 1.675 хиљада динара без ПДВ-а и набавку радова у вредности од 16.446 хиљада динара без ПДВ-а, што представља 33% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели.



Табела број 61 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2023. годину

- у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2023. годину		Спроведене јавне набавке у 2023. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	Проценат
1	2	3	4	5	6	7(6/4)
Јавне набавке – отворени поступак	Добра	3	142.000	2	107.316	75,57%
	Услуге	4	26.400	1	1.675	6,34%
	Радови	7	215.000	1	16.446	7,64%
	Укупно	14	383.400	4	125.437	32,71%

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2022. и 2023. години:

Табела број 62 – Преглед јавних набавки у 2022. години обухваћених у поступку ревизије

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2022. годину							
1.	Д-10/22	Набавка природног гаса	300.000	Yugorosgaz д.о.о., Београд	6. октобар 2022. године	182.429	45.306
2.	Д-8/2022	Мазут	300.000	Кнежевић Петрол д.о.о., Београд	23. септембар 2022. године	175.000	63.869
3.	Д-6/2022	Угаљ	80.000	Моnіcom а.д., Ниш који наступа у заједничкој понуди са: 1. Дуга комерц д.о.о., Деспотовац 2. Соле комерц д.о.о., Добановци	18. јул 2022. године	79.900	61.077
4.	У-11/2022	Набавка и уградња горионика	60.000	Про-метан д.о.о., Ниш који наступа у заједничкој понуди са Weishaupt д.о.о.,	23.децембар 2022. године	40.859	40.859



			Београд			
Свега	2022. година	740.000		478.188	211.111	

1) Јавна набавка број Д-10/22 – Набавка природног гаса

Табела број 63 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 300.000 хиљада динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0002/2022						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 4374 од 15. августа 2022. године				Извештај о поступку јавне набавке број 5032 од 21. септембра 2022. године		
Одлука о додели уговора број 5108 од 26. септембра 2022. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
5167	6. октобар 2022. године	26. септембар 2022. године	Yugorosgaz а.д., Београд	300.000	182.426	45.306

2) Јавна набавка број Д-8/2022 – Мазут

Табела број 64 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 300.000 хиљада динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 00019/2022						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 3872 од 11. јула 2022. године				Извештај о поступку јавне набавке број 4684 од 1. септембра 2022. године		
Одлука о додели уговора број 4685 од 1. септембра 2022. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
4971	23. септембар 2022. године	2. септембар 2022. године	Кнежевић Петрол д.о.о., Београд	300.000	175.000	63.869

3) Јавна набавка број Д-6/2022 – Угаљ



Табела број 65 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 80.000 хиљада динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0003/2022						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 3003 од 26. маја 2022. године				Извештај о поступку јавне набавке број 3763 од 5. јула 2022. године		
Одлука о додели уговора број 3764 од 5. јула 2022. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
3777	18. јул 2022. године	30. јун 2022. године	Монисом а.д., Ниш који наступа у заједничкој понуди са: 1) Дуга комерц д.о.о., Деспотовац 2) Соле комерц д.о.о., Добановци	80.000	79.900	61.077

4) Јавна набавка број У-11/2022 – Набавка и уградња горионика

Табела број 66 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 60.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0023/2022						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 5529 од 10. октобра 2022. године				Извештај о поступку јавне набавке број 6498 од 5. децембра 2022. године		
Одлука о додели уговора број 6574 од 7. децембра 2022. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
6687	23. децембар 2022. године	7. децембар 2022. године	Про-метан д.о.о., Ниш који наступа у заједничкој понуди са Weishaupt д.о.о., Београд	60.000	40.859	40.859



Табела број 67 – Преглед јавних набавки у 2023. години обухваћених у поступку ревизије

- у хиљадама динара -

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2023. годину							
1.	Д-1/2023	Електрична енергија	60.000	ЕПС а.д., Београд	28. април 2023. године	27.666	19.593
2.	Д-2/2023	Угаљ	80.000	Монисом а.д., Ниш	10. јул 2023. године	79.650	73.276
3.	У-3/2023	Осигурање имовине	2.000	Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	15. јун 2023. године	1.759	1.675
4.	Р-4/2023	Реконструкција магистралног топловода система Дубочица	20.000	Sinergy Tech д.о.о., Београд	11. новембар 2023. године	16.446	15.197
Свега 2023. година			162.000			125.521	109.741

1) Јавна набавка број Д-1/2023 – Набавка електричне енергије

Табела број 68 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 60.000 хиљада динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0002/2023						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 1819 од 17. марта 2023. године				Извештај о поступку јавне набавке број 2505 од 24. априла 2023. године		
Одлука о додели уговора број 2507 од 24. април 2023. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
2609	28. април 2023. године	24. април 2023. године	ЕПС а.д., Београд	60.000	27.666	19.593

2) Јавна набавка број Д-2/2023 – Угаљ

Табела број 69 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак	
Процењена вредност: 80.000 хиљаде динара	



Позиција из Плана јавних набавки: 0001/2023						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 2962 од 19. маја 2023. године				Извештај о поступку јавне набавке број 3708 од 28. јуна 2023. године		
Одлука о додели уговора број 3725 од 29. јун 2023. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
3793	10. јул 2023. године	30. јун 2023. године	Monicom а.д., Ниш	80.000	79.650	73.276

3) Јавна набавка број У-3/2023 – Осигурање имовине

Табела број 70 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 2.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0006/2023						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 2961 од 19. маја 2023. године				Извештај о поступку јавне набавке број 3401 од 8. јуна 2023. године		
Одлука о додели уговора број 3764 од 5. јула 2023. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о додели уговора	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
3504	15. јул 2023. године	9. јун 2023. године	Компанија Дунав осигурање а.д.о., Београд	2.000	1.759	1.675

4) Јавна набавка број Р-4/2023 – Реконструкција магистралног топловода система Дубочица

Табела број 71 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 20.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 0013/2022						
Одлука о спровођењу јавне набавке број 4730 од 5. септембра 2023. године				Извештај о поступку јавне набавке број 5423 од 27. септембар 2023. године		
Одлука о додели уговора број 5424 од 27. септембра 2023. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве одлуке о	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност



		додели уговора				
5726	18. октобар 2023. године	27. септембар 2023. године	Sinergy Tech д.о.о., Београд	20.000	16.446	15.197

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 58.250 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на радове односи 20.600 хиљада динара без ПДВ-а, на услуге 19.050 хиљада динара без ПДВ-а и на добра 18.600 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 72 – План јавних набавки за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке - у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Радови	19	20.600
	Услуге	46	19.050
	Добра	41	18.600
Укупно:		106	58.250

У складу са Законом о јавним набавкама, а на основу Одлуке надзорног одбора Предузећа, план набавки који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину једном је измењен. Структура плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује после измене приказана је у следећој табели:

Табела број 73 – План јавних набавки за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке после измене - у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Радови	19	24.200
	Добра	40	18.100
	Услуге	44	16.950
Укупно:		103	59.250

Предузеће је у 2022. години закључило укупно 32 уговора (наруџбеница), које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених и ревидираних уговора (наруџбеница) дат је у табели која следи:



Табела број 74 – Преглед закључених уговора у 2022. години за набавке на које се Закон не примењује
-у хиљадама динара -

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Мерење камиона и цистерни	27.1	Вага l&m d.o.o., Лесковац	156	98
2.	Рачунарска опрема	27.1	Каталог д.о.о., Лесковац	500	456
3.	Уравнотежење радног кола вентилатора	27.1	Микротехника д.о.о., Ниш	500	129
4.	Санација циклona КЗ	27.1	Mehanika Fives d.o.o., Алексинац	2.860	2.860
5.	Контрола и ремонт хпв	27.1	Техника к.б. д.о.о., Београд	500	194
6.	Таблетирана со	27.1	Мабо д.о.о., Лесковац	500	99
7.	Хидразин и тринатријум фосфат	27.1		500	143
8.	Уља, мазива и атифриз	27.1	Ауто Ица, пр., Лесковац	500	158
9.	Набавка материјала и опреме од гвожђа	27.1	Метал комерц д.о.о., Лесковац	600	170
10.	Гориво	27.1	Кнез петрол д.о.о., Земун	651	560
11.	Набавка материјала и опреме за топлотне подстанице (Набавка и надоградња СКАДА СИСТЕМА)	27.1	Феникс бб д.о.о., Ниш	897	746

2023. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 1.075.900 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на радове добра 1.025.270 хиљада динара без ПДВ-а, на услуге 26.340 хиљада динара без ПДВ-а. и на радове 24.290 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 75 – План јавних набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке

- у хиљадама динара -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	47	1.025.270
	Услуге	55	26.340
	Радови	20	24.290
Укупно:		122	1.075.900



Предузеће је у 2023. години закључило укупно 33 уговора (наруџбеница), које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених и ревидираних уговора (наруџбеница) дат је у табели која следи:

Табела број 76 – Преглед закључених уговора у 2023. години за набавке на које се Закон не примењује
-у хиљадама динара -

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Мазут	27.1	Нис а.д., Нови Сад	192.600	99.868
2.	Набавка природног гаса	27.1	Yugorosgaz д.о.о., Београд	222.078	148.575
3.	Мерење камиона и цистерни	27.1	Браћа Ђокић д.о.о., Лесковац	500	77
4.	Мерење емисије гасова	27.1	Институт за превентивну заштиту на раду 27. јануар Ниш	384	192
5.	Израда гасног вода МРС до гасне пумпе у котларници Дубочица	27.1	Црна Трава а.д., Лесковац	945	945
8.	Одржавање и надоградња СКАДА система	27.1	Herz Feniks ВВ д.о.о., Ниш	990	973
9.	Набавка делова и сервисирање моторних возила	27.1	Ауто сервис Стамболић, пр., Лесковац	500	121
10.	Хидразин и тринатријум фосфат	27.1	Мабо д.о.о., Лесковац	500	247
11.	Рачунарска опрема	27.1	Каталог д.о.о., Лесковац	900	240
12.	Уравнотежење радног кола вентилатора	27.1	Микротехника д.о.о., Ниш	500	234
13.	Уља, мазива и антифриз	27.1	Ауто Ица, пр., Лесковац	500	112
14.	Набавка по налогу државних органа (план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама)	27.1	Развојно иновациони систем а.д., Београд	105	105
15.	Набавка ХТЗ опреме	27.1	Interalis д.о.о., Београд	599	548
16.	Гориво	27.1	Кнез петрол д.о.о., Земун	990	543



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРОИЗВОДЊУ У ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ „ТОПЛАНА“, ЛЕСКОВАЦ



САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	3
2. Биланс успеха.....	9
3. Напомене уз финансијски извештај.....	12



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07205929	Шифра делатности 3530	ПИБ 100327422
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА ЛЕСКОВАЦ		
Седиште ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЧКОГ ОДРЕДА 4		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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		389.195	216.817	
01	1. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	6.	1.094	1.469	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	6.	1.094	1.469	
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	П. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	7.3.	387.638	214.876	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	7.3.	179.677	72.843	
023	2. Постројења и опрема	0011	7.3.	169.226	138.587	
024	3. Инвестиционе некретности	0012				
025 и 027	4. Некретности, постројења и опрема узети у лизинг и некретности, постројења и опрема у припреми	0013	7.3.	14.354	3.446	
026 и 028	5. Остале некретности, постројења и опрема и улагања на тубим некретностима, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретности, постројења и опрему у земљи	0015	7.3.	24.381		
029 (део)	7. Аванси за некретности, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. ФИНОПОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	8.	463	472	



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. Учесћа у капиталу правних лица (осим учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учесћа у капиталу која се вреднују методом учесћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни плаћени патентом, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни плаћени патентом, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни плаћени (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни плаћени (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (карте од вредности која се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљени сопствени акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски плаћени и остала дугорочна потраживања	0027	0.	-463	472	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		146.186	140.322	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	9.	22.380	33.295	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	9.	20.845	32.399	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Робе	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за закуп и услуге у земљи	0035	9.	1.535	936	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за закуп 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	10.	106.425	101.062	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	10.	106.425	101.062	
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	11.	4.556	4.404	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	11.	4.556	4.404	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу приплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	12.	664	698	
230	1. Краткорочни кредити и плаћени - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и плаћени - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и плаћени у земљи	0051	12.	664	698	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и плаћени у иностранству	0052				
235	5. Хартije 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 уделови	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	13.	8.428	763	
28 (део), осим 286	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЊЕЊА	0058	12.1.	3.732		
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		535.380	357.039	
88.	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	14.1.	115.756	35.373	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	14.1.	44.808	44.808	
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. ЕМИСИЈА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	14.1.	26.549	35.639	
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	14.1.	80.382		
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	14.1.	80.382		
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	14.1.	35.983	45.274	
350	1. Губитак ранијих година	0413	14.1.	35.983		
351	2. Губитак текуће године	0414	14.1.		45.274	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	15	138.396	3.392	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417 + 0418 + 0419)	0416	15.1.	7.794	3.392	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	15.1.	7.794	3.392	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остале дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	15.2.	130.592		
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичној, зависној и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичној, зависној и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	15.2.	130.592		
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим картицама од кредитности	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. ДУГОРОЧНИ ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	16.	2.259	1.998	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430	15.	135.945	144.730	
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	17.	143.034	171.546	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	17.		27.598	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависном 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 донаше банке	0436	17.		17.226	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	17.		10.372	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе по иностранству	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним картицама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	17.1.1.	1.801	278	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	17.2.	109.817	117.944	
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	17.2.1.	109.103	116.587	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по пенцима	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	17.	714	1.357	
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	17.	15.251	15.377	



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	17,	14.892	14.936	
47, 48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	17,	359	441	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	17,			
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕНЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 490	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	17,	16.165	10.349	
	Ъ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		535.380	357.039	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
датум _____ 20__ године	Tomica Jovanović

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07205929	Шифра делатности 3530	ПИБ 100327422
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ ТОПЛАНА ЛЕСКОВАЦ		
Седиште ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЧКОГ ОДРЕДА 4		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012)	1001	19.1.1.	524.060	386.075
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002	19.1.1.	6.243	
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	19.1.1.	6.243	
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	19.1.1.	465.358	372.053
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	19.1.1.	465.358	372.053
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	19.1.1.	51.514	13.992
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	19.1.1.	965	30
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	23.1.1.	448.577	437.941
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	23.1.1.	6.243	
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	23.1.1.	291.926	302.703
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	23.1.1.	106.094	103.346
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	23.1.1.	81.057	76.084
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	23.1.1.	12.283	12.251
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	23.1.1.	12.744	15.011
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	23.1.1.	13.100	13.106
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	23.1.1.	7	1
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	23.1.1.	16.622	9.816
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	23.1.1.	4.403	
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	23.1.1.	10.182	8.969



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	28.	75.503	
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026	28.		51.866
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	19.1.2.	8.448	6.891
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	19.1.2.	8.448	6.891
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	24.	5.041	2.455
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	24.	4.485	1.825
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036	24.	556	630
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037	28.	3.407	4.436
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	20.	22	2.355
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	25.	14.028	13.800
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	21.	16.428	16.456
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	26.	486	2.624
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043	19.	548.978	411.777
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044	23.	468.132	456.820
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	28.	80.846	
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046	28.		45.043
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	27.	204	9
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	28.	80.642	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	28.		45.052
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	29.		
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052	29.	260	222
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053			
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	У. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	28.	80.382	
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	28.		45.274
	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. Унацено (разводњено) зарада по акцији	1062			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20 _____ године	Tomica Jovanović

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 99/2020).



Дигитално потписано
Јовановић Томисла
издавалац сертификата:
Привредна Комора Србије
29.03.2024, 14:07:33

**NAPOMENE UZ
FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2023. GODINU**
Јавно комунално предузеће
TOPLANA
Leskovac

– LESKOVAC, MART 2024. GODINA –



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

Садржај

NAPOMENE UZ FINANSUSKE IZVEŠTAJE	5
1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU	5
1.1. Osnovni podaci o društvu	5
1.2. Istorijat društva	5
1.3. Delatnost	5
1.4. Organi društva	5
1.5. Broj zaposlenih u društvu	6
2. OSNOVA ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSUSKIH IZVEŠTAJA	6
2.1. Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja	6
2.2. Uporedni podaci	6
2.3. Korišćenje procena	7
2.4. Načelo stalnosti poslovanja	7
2.5. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja	7
3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA	7
3.1. Nematerijalna imovina	7
3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema	7
3.3. Investicione nekretnine	8
3.4. Učešća u kapitalu	8
3.4.1. Učešća u kapitalu zavisnih društava	8
3.4.2. Učešća u kapitalu pridruženih preduzeća	8
3.5. Zalihe	8
3.6. Stalna sredstva namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja	9
3.7. Zajmovi i potraživanja	9
3.8. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	9
3.9. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	9
3.9.1. Rezervisanja	9
3.9.2. Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva	10
3.10. Finansijske obaveze	10
3.11. Lizing	10
3.12. Naknade zaposlenima	10
3.12.1. Porezi i doprinosi na zarade i naknade zarada	10
3.12.2. Otpremnine	11
3.12.3. Jubilarnе nagrade	11
3.13. Poslovni prihodi	11
3.14. Rashodi	12
3.15. Porez na dobit	12
3.15.1. Tekući porez	12
3.15.2. Odloženi porez	12
3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika	12
3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima	12
3.18. Upravljanje finansijskim rizicima	13
3.18.1. Tržišni rizik	13
3.18.2. Rizik likvidnosti	14
3.18.3. Upravljanje rizikom kapitala	14
4. Poreski rizici	15
5. Uporedni podaci	15
6. NEMATERIJALNA ULAGANJA	15
7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA	15
7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI	15
7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE	16
	2



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

7.3. СТРУКТУРА САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА	16
7.4. ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА	17
8. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСУСКИ ПЛАСМАНИ	19
9. УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗАЛИХА	19
9.1. ДАТИ АВАНСИ	20
10. ПОТРАЖИВАЊА	20
10.1. КУПЦИ У ЗЕМЉИ	21
10.2. СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ	22
11. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	23
11.1. ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ	23
12. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСУСКИ ПЛАСМАНИ	23
12.1. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	23
13. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	24
14. КАПИТАЛ И ПРОМЕНЕ НА КАПИТАЛУ	24
14.1. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	25
15. ОБАВЕЗЕ	25
15.1. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	25
15.2. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	25
16. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ	26
17. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	26
17.1. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ	25
17.1.1. ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНИХ АВАНСА	28
17.2. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	28
17.2.1. ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ	28
17.2.2. СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ	28
18. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	29
19. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА	29
19.1. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА УКУПНИХ ПРИХОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА	29
19.1.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	29
19.1.2. ФИНАНСУСКИ ПРИХОДИ	30
20. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	31
21. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	31
22. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ	31
23. ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАШОДА ПО ПОДБИЛАНСИМА	32
23.1. АНАЛИТИЧКА СТРУКТУРА РАШОДА ИСКАЗАНИХ У ПОДБИЛАНСИМА	32
23.1.1. ПОСЛОВНИ РАШОДИ	32
24. Финансијски рашоди	33
25. Рашоди од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	33
26. Остали рашоди	33
27. Neto губитак пословања које се обуставља, ефекти промене računovodstvene политике и исправка grešaka из ранијих perioda	34
28. ФИНАНСУСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА	34
29. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	35
30. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	35
30.1. Судски спорови	35
31. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ	36



Javno komunalno preduzeće „Toplana“ Leskovac
Napomene uz finansijske izveštaje

32. NAKNADNI DOGADAJI

37



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

Финansiјски извештаји су даи као појединачни финансијски извештаји друштва.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O DRUŠTVU

1.1. Osnovni podaci o društvu

Пун назив друштва: *Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“ Лесковац*

Скраћени назив друштва: *ЈКП „Топлана“ Лесковац*

Седиште друштва: Лесковац, ул. Лесковачког одреда 4

Величина друштва: Сређње

Облик организовања: Јавно комунално предузеће

Матићни број: 07205929

Шифра делатности: 3530

PIB: 100327422

1.2. Istorijat društva

ЈКП „Топлана“ Лесковац (у даљем тексту „Предузеће“) се бави производњом и дистрибуцијом топлотне енергије. Предузеће је основано 1990. године на основу Одлуке Скупштине општине Лесковац као Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. Предузеће је уписано у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу под бројем FI бр. 320/90. Преводeње привредног субјекта у Регистар привредних субјеката извршено је Решењем број BD 53641/2005 од 17.07.2005. године, Агенције за привредне регистре Републике Србије, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима.

Осниваћ Предузећа је Град Лесковац, са 100 % ућећа у основном капиталу у износу од 100 динара.

Скупштина града Лесковца је, на седници одржаној 29. децембра 2014. године, donela Одлуку о измени и допуни одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, Лесковац, па је у 2015. години извршена промена Осниваћког акта, у делу који се односи на циљеве оснивања предузећа, где се поред општих циљева предузећа, усмерених на задовољавање потреба крајњих корисника услуга, додаје и „управљање и коришћење извора енергије који се налазе у природи на територији града Лесковца и обнављају се у целости или делимично (соларне енергије)“ и промене у делу које се односе на допуну делатности, где се, поред претежне делатности, додаје и „производња електричне енергије, шифра делатности 35.11“.

Такође, Скупштина града Лесковца је на седници одржаној 22. и 23. септембра 2016. године, donela Одлуку о усклађивању Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“ Лесковац са Законом о јавним предузећима, а у циљу усклађивања осниваћког акта предузећа са новим Законом о јавним предузећима.

1.3. Delatnost

Претежна делатност ЈКП **Топлана Лесковац** је снабдевање паром и климатизација.

Поред наведене претежне делатности, друштво може да обавља и следеће делатности: производња електричне енергије, изградња цевовода, постављање грејних и климатизационих система, трговина на велико и мало осталим полупроизводима, друмски превоз терета, складиштење, управљање економским субјектом, консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе.

1.4. Organi društva

Према Statutu, органи друштва су:

– Скупштина Града Лесковца, као орган власника капитала (осниваћ);



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

- Директор, као орган пословања;
- Надзорни одбор, као орган надзора.

1.5. Број запослених у друштву

JKP «Топлана» је на дан 31. децембра 2023. године имало 66 запослених. Квалifikациона структура запослених је следећа:

– висока стручна спрема (VIII)	
– висока стручна спрема (VII-2)	
– висока стручна спрема (VII-1)	12
– виша стручна спрема (VI)	5
– висок квалifikовани радници (V)	
– средња стручна спрема (IV)	49
– квалifikовани радници (III)	
– полуквалifikовани радници (II)	
– нижа стручна спрема (I)	
– неквалifikовани радници	
Укупно:	66

2. ОСНОВА ЗА СASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

2.1. Основе за састављање финансијских извештаја

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са Законом о računovodstvu "Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021 - dr. zakon u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Prilikom sastavljanja финансијских извештаја за 2023. годину Друштво примењује: Концептуални оквир за финансијско извештавање (у daljem tekstu: Okvir); Међународне računovodstvene standarde (MRS); Међународне standarde финансијског извештавања (MSFI) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (у daljem tekstu: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo Ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za финансијско извештавање i osnovnih tekstova Међународних računovodstvenih standarda, odnosno Међународних standarda финансијског извештавања („Službeni glasnik RS", br. 123/20 i 125/2020 - Ispr.), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za финансијско извештавање i osnovnih tekstova Међународних računovodstvenih standarda, odnosno Међународних standarda финансијског извештавања, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca финансијских извештаја за privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

2.2. Uporedni podaci

U финансијским извештајима за 2023. годину као minimum prikazani su uporedni podaci za prethodnu godinu.

Uporedne podatke čine финансијски извештаји Друштва за 2022. годину састављени у складу са Računovodstvenim propisima Republike Srbije koji su bili predmet revizije.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

2.3. Коришћење процена

Састављање финансијских извештаја је у складу са применим оквиром за извештавање који захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, као и прихода и rashoda у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, као и различитим информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја, а које делују реално и разумно у датим околностима. На бази ових информација се формира претпоставка о вредности средстава и обавеза, коју није могуће непосредно потврдити на бази других информација. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности која је проценјена на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене су предмет редовних провера. Ревидиране računovodstvene 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.

2.4. Наčело стајности пословања

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком да ће ЈКП Топлана Лесковац наставити са пословањем у неограниченом временском периоду. Ова процена се заснива на досадашњем пословању и позицији на тржишту, процени будућег кретања тражње за услугама ЈКП Топлана Лесковац. У наредним годинама ЈКП Топлана Лесковац не очекује значајније промене у економском и пословном окружењу самог предузећа.

2.5. Лица одговорна за састављање финансијских извештаја

За финансијске извештаје ЈКП Топлана Лесковац одговорна су следећа лица:

- Томислав Јовановић, директор привредног друштва;
- Бранка Станковић, шеф računovodstva и knjigovodstva.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИКА

3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Накнадно вредновање нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације и eventualne kumulirane губитке по основу обезвређења.

Нематеријална имовина са одређеним корисним веком употребе се амортизује у току корисног века трајања и тестира се на умањење вредности када год се јаве индикатори да средства могу бити обезвређена. Амортизација нематеријалне имовине се обрачунава за свако средство појединачно.

Нематеријална имовина са неодређеним корисним веком употребе се не амортизује, већ се тестира појединачно на умањење вредности, најмање једном годишње. Процена корисног века употребе се врши годишње са циљем да се провери да ли је претпоставка о неодређеном корисном веку употребе и даље одржива. Тестирање нематеријалних улагања са неограниченим веком трајања на обезвређење се врши од стране независног (екстерног) проценитеља.

3.2. Некретнине, постројења и опрема

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности или по цени коштања, умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитка због обезвређења. Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 13 Некретнине, постројења и опрема.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу. Амортизационе стопе се ревидирају сваке године ради обрачуна амортизације која одражава стварни трошак ових средстава у току пословања и преостали нamerавани век njihovог коришћења.

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добити или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и knjigovodstvene вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

3.3. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине се почетно признају по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се исказују по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности и eventualne кумулиране губитке за умањење вредности. Амортизација инвестиционих некретнина се обрачунава применом пропорционалне методе како би се njihova набавна вредност распоредила током njihovог процененог века трајања.

Ако постоје било какве индикације, да је дошло до умањења вредности инвестиционе некретнине, Друштво проценjuje надокнадиву вредност као већу од употребне вредности и fer вредности умањене за проценjene трошкове продаје. Knjigovodstvena вредност инвестиционе некретнине се отписује до njene надокнадиве вредности кроз текући биланс успеха.

3.4. Учеšћа у капиталу

3.4.1. Учеšћа у капиталу зависних друштava

Зависна друштва су правна лица која се налазе под контролом Друштва. Контрола подразумева моћ управљања финансијским и пословним политикама зависног друштва. Сматра се да контрола постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, више од половине гласачких права у зависном друштву. Учеšћа у капиталу зависних друштava признају се по набавној вредности.

3.4.2. Учеšћа у капиталу придружених предузећа

Придружена друштва су правна лица у којима Друштво има значајан утицај, а које није ни зависно друштво нити учеšће у заједничком подухвату. Значајан утицај подразумева моћ учествовања у доношењу одлука о финансијској и пословној политици придруженог друштва, али не и контролу над тим политикама. Сматра се да значајан утицај постоји када Друштво поседује, директно или индиректно, 20 или више процената гласачких права у друштву у које је инвестирано. Учеšћа у капиталу придружених друштava признају се по набавној вредности.

3.5. Залихе

Залихе се вреднују по набавној цени односно по цени коштања или нето продајној цени, ако је она нижа. Набавну вредност представља вредност по фактури добavljaча увећана за транспортне и остале зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње. Трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености kapaciteta, не укључујући трошкове kamata.

Нето продајна вредност је цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по odbitku varљивљивних трошкова продаје.

Исправка вредности залиха врши се на терет рачуна групе 58 – Rashodi по основу обезвређења имовине у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на njihovu нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају standardima се у потпуности отписују.

Обрачун излаза залиха се врши по методу просећних ponderисаних цена.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

3.6. Стална средства namenjena prodaji i sredstva poslovanja koje se obustavlja

Друштво класификује стална средства као средства namenjena prodaji када се њихова knjigovodstvena вредност може надокнадити превашодно кроз продају, а не daljim коришћењем. Стална средства namenjena prodaji морају да буду доступна за моменталну продају у свом тренутном стању искључиво под условима који су уобичајени за продаје такве врсте имовине и њихова продаја мора бити врло вероватна.

Стална средства namenjena prodaji се приказују у износу нижем од knjigovodstvene i fer вредности уманјене за трошкове продаје.

Друштво не амортизује стална средства док су она класификована као стална средства namenjena prodaji.

3.7. Займови и потраживања

Потраживања од купца, займови и остала потраживања са фиксним или одређивим плаћањима која се не котирају на активном тржишту класификују се као займови и потраживања.

Кредити и потраживања вреднују се по амортизованој вредности, применом методе ефективне камате, уманјеној за уманјенje вредности по основу обезвређења. Приход од камате се признаје применом метода ефективне камате, осим у случају краткорочних потраживања, где признавање прихода од камате не би било материјално значајно.

3.8. Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новач у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет безначајног ризика од промене вредности.

3.9. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

3.9.1. Резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака заhtеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Резервисање може бити краткорочно и дугорочно. Уколико је резервисање дугорочно, а ефекат вредности новца значајан, дугорочно резервисање се дисконтује.

Резервисање ће бити признато када су кумулативно испunjena следећа три услова:

- 1) друштво има садашњу обавезу (zakonsku или изvedenu) као последицу прошлог догађаја;
- 2) вероватно је да ће доћи до одлива ресурса ради измирења обавеза; и
- 3) висина обавезе може да се поуздано процени.

Резервисања за отпремнине и jubilame nagrade се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Друштва у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире. Трошак резервисања се признаје у rashodima периода.

Резервисање се може користити само по основу издатака за које је резервисање prvobitno било признато. Када настане одлив средстава по основу обавезе за коју је претходно извршено резервисање, стварни трошкови се не iskazuju поново као rashod, već се knjizenje sprovodi zaduženjem računa резервисања, а у корист одговарајућег računa обавеза (prema vrstama) или одговарајућег računa средстава (zalihe, novčana sredstva) у зависности од карактера резервисања, врсте настале обавезе и начина на који је она измирена. Неискоришћени износ резервисања ukida се у корист осталих прихода.

Уколико се очекује да ће део издатака за измирење обавезе бити надокнађен од стране трећег лица, надокнада се узима у обзир ако је извесно да ће бити примљена у случају да дође до измирења обавезе. У том случају надокнада се tretira као zasebna имовина, а износ признат за надокнаду не сме да премашuje износ резервисања.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити заhtеван, резервисање се укида у корист биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.9.2. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је:

- могућа обавеза која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета или
- садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја али није призната јер:
 - није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити заhtеван за измirenje обавезе, или
 - износ обавезе не може да буде довољно поуздано проценjen.

Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелоданјују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

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

3.10. Финансијске обавезе

Остале финансијске обавезе, укључујући обавезе по кредитима, иницијално се признају по фер вредности примљених средстава, уманјене за трошкове трансакције.

Након почетног признавања, остале финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности коришћењем метода ефективне камате. Трошак по основу камата се признаје у извештају о укупном резултату обрачуноског периода.

3.11. Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које пролазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.12. Накнаде запосленима

3.12.1. Пореzi и доприноси на зараде и накнаде зарада

Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондovima којима се обезбеђује социјална сигурност запослених у складу са прописима који се примењују у Републици Србији. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет 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 евидентирају се на терет трошкова у периоду на који се односе.

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

3.12.2. Отпремnine

У складу са Законом о раду и Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију у износу три просечне зараде остварене у Републици Србији у месецу који претходи месецу одласка у пензију.

3.12.3. Јубиланне награде

Поред тога, Друштво је у обавези да исплати и јубиланне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Друштву. Јубиланна награда се утврђује на основу износа месечне нето зараде у Друштву, остварене у месецу који претходи месецу исплате, и то за 10 година у износу једне просечне месечне нето зараде, за 20 година у износу две месечне нето зараде, за 30 година у износу од три месечне нето зараде. С тим да износ месечне нето зараде не сме да буде мањи од републичког просека.

3.13. Пословни приходи

Пословни приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходе од активирања učinaka, приходе од субвенција, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja dažbina по основу продаје робе, производа и услуга, приходе од доприноса и чланарина, као и друге приходе који су обрачунати у knjigovodstvenoj ispravi, независно од времена naplate. Друштво признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Друштво имати приток економских користи. Приход се признаје у висини fer вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Друштва. Приход се iskazuje без PDV-a, povraćaja robe, rabata i popusta.

(a) Приход од продаје производа и робе

Приходи од продаје производа и робе се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима и робом преšli на купца, што се uobičajeno dešava приликом isporuke производа и робе.

(b) Приход од продаје услуга

Друштво производи и продаје топлотну енергију. Ове услуге се пружају на бази утрошеног времена и материјала, или путем уговора са фиксном ценом, са uobičajeno definisanim уговореним условима.

Приход од уговора на бази утрошеног времена и материјала, признаје се по уговореним накнадима с obzirom да су утрошени радни сати и да су настали директни трошкови. За уговоре на бази утрошка материјала stanje dovrшенosti се odmerava на бази насталих троškova материјала као проценат од ukupnih троškova који треба да nastanu.

Приход од уговора са фиксном ценом признаје се по методу stepena zavrшенosti. Према овом методу, приход се generalно признаје на основу извршених услуга до датог датума, utvrдених као проценат у односу на ukupne услуге које треба да се пруже.

(c) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од kamata, kursnih razlika и ostale финансијске приходе, остварене из односа са матичним, zavisnim и ostalim povezanim правним licima.

Приходи од kamata се, у складу са načelom uzročnosti, признају у билансу uspeha периода на који се odnose. Приход од kamata potiče од kamata на deponovana sredstva kod banaka, као и на zatezne kamate које се обрачунавaju kupcima који kasне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

(d) Приход од zakupnina

Приход од zakupnina potiče од davanja investicionih nekretnina у operativni zakup и обрачунава се на пропорционалној основи tokom периода trajanja zakupa.

(e) Приход од dividendi

Приход од dividendi се признаје када се установи право да се dividenda primi.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

3.14. Rashodi

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i utvrđuju se za period kada su nastali.

(a) Poslovni rashodi

Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje i uključuju nabavnu vrednost prodane robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacije i usluge pružene od strane trećih lica. Poslovni rashodi obuhvataju i opšte troškove kao što su troškovi zakupa, marketinga, osiguranja, platnog prometa, poreza i ostali troškovi nastali u tekućem obračunskom periodu.

(b) Finansijski rashodi

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode, koji se evidentiraju u bilansu uspeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

3.15. Porez na dobit

3.15.1. Tekući porez

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa propisima o oporezivanju Republike Srbije. Konačni iznos obaveze poreza na dobitak utvrđuje se primenom poreske stope od 15% na poresku osnovicu utvrđenu u poreskom bilansu Društva. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha koji se koriguje za stalne razlike koje su definisane propisima o oporezivanju Republike Srbije.

3.15.2. Odloženi porez

Republički propisi ne predviđaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se koristiti za umanjenje poreske osnovice budućih obračunskih perioda, ali ne duže od 5 godina.

3.16. Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika

Monetarne pozicije odnosno potraživanja i obaveze u stranim sredstvima plaćanja preračunavaju se u odgovarajuću dinarsku protivvrednost po srednjem kursu na dan bilansa. Transakcije u stranoj valuti su iskazane u dinarima po srednjem kursu važećem na dan transakcije.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale po izvršenim deviznim transakcijama u toku godine iskazuju se u bilansu uspeha kao deo finansijskih prihoda ili rashoda.

Monetarne pozicije u koje je ugrađena valutna klauzula preračunate su u dinare po ugovorenom kursu valute koji je važio na dan bilansa. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u bilansu uspeha Društva, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

3.17. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Povezano lice je lice koje ima kontrolu nad Društvom ili ima značajan uticaj na Društvo prilikom donošenja poslovnih i finansijskih odluka.

Povezana lica su:

- zavisna i pridružena Društva,
- rukovodstvo Društva,
- vlasnici, odnosno osnivači Društva.

Društvo u napomenama uz finansijske izveštaje obelodanjuje potraživanja i obaveze od povezanih lica, prihode od prodaje proizvoda i usluga, uslove pod kojima su prodaje izvršene i dobiti i gubici koji su po tom osnovu ostvareni.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

3.18. Управљање финансијским ризикима

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризикима и то:

- Тржишним ризикима,
- Ризику ликвидности,
- Kreditnom riziku.

Управљање ризикима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

3.18.1. Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских instrumenata. Затак управљања тржишним ризикима jeste да се управља и контролише изложеност тржишним ризикима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Devizni rizik

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутима, првенствено EUR. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира devizni rizik кроз минимизирање отворене devizne pozicije.

Kamatni rizik

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању instrumente којима би ублажило његов утицај.

Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik nastanka финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговоме стране у измињању уговора обавеза. Kreditni rizik se првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у bankama и финансијским институцијама, инвестирања у hartije 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. Neizmirena salda kupaca се редовно прате, а продаја главним купцима је углавном обезбеђена.

На дан 31. децембра 2023. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од 8.428 hiljada RSD (31. децембар 2022. године 763 hiljada RSD), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Potraživanja od kupaca

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купца по географским регионима data је у следећој табели.

U hiljadama RSD		
	2023.	2022.
Купци у земљи	106.425	101.062
Купци у иностранству		
- Матићна и зависна друштва		



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

Укупно	106.425	101.062
--------	---------	---------

3.18.2. 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 измirenje обавеза у тренутку njihovog доспећа. Друштво непрекидно проценjuje ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Следећа табела представља роčnost доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2023. године.

У хиљадама RSD

	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	8.428				8.428
Потраживања по основу продаје	244.970				244.970
Дугорочни финансијски пласмани	30	30	90	313	463
Краткорочни финансијски пласмани	664				664
Друга потраживања	959				959
Потраживања за PDV	8.023				8.023
Дати аванси за залихе и услуге	1.535				1.535
Укупно	264.609	30	90	313	265.042
Краткорочне финансијске обавезе					
Обавезе из пословања	111.618				111.608
Дугорочне обавезе	9.400	18.800	56.400	45.992	130.592
Остале обавезе	15.498				15.377
Укупно	136.486	18.800	56.400	45.992	257.577
Рoчна неусклађеност на дан 31. децембар 2023.	128.123	(18.770)	(56.310)	(45.679)	7.465

3.18.3. Управљање ризиком капитала

У поступку управљања ризиком капитала, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним групамa путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

У хиљадама RSD

Редни број	Позиција	2023.	2022.
1.	Капитал	120.750	35.374
2.	Нето обавезе (a-b-c)	25.665	25.665



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

	a) кредитне обавезе	121.037	27.598
	b) готовина и готовински еквивалenti	8.428	763
	c) финансијски пласмани	1.127	1.170
3.	Капитал+Нето обавезе (1+2)	241.787	61.039
	Коефицијент задужености (2/3)	0,1	0,4

4. Порески ризичи

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмиренних обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.

Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима. Иако руководство Друштва сматра да Друштво поседује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним ценама, постоји неизвесност да се захтеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења руководства. Руководство Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних последица по финансијске извештаје Друштва.

5. Упоредни подаци

Упоредне податке у складу са *MRS 1 - Презентација финансијских извештаја* представљају финансијски извештаји за 2022. годину, који су били предмет ревизије од стране независног ревизора који је у извештају бр. 2027 од 29. 03. 2023. године изразио позитивно мишљење.

6. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Према MRS 38, нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притичати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити, а обухватају: улагања у развој, концесије, patente, licence, нематеријалне трошкове истраживања и проценjивања природних ресурса (MSFI 6 – Истраживање и проценjивање природних ресурса), улагања у осталу нематеријалну имовину и куповином стечени goodwill.

7. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

7.1. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

У MRS 16 и MRS 41 је propisano да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, alat и inventar са kalkulatивним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

у hiljadama RSD			
R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	234.378	125.039



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2023. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2022. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
3.	Postrojenja i oprema	296.159	255.309
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	14.354	3.446
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	24.381	
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	569.272	383.794

NAPOMENA:

Privredno društvo, poseduje odgovarajuće dokaze o vlasništvu nad nekretninama, postrojenjima i opremom.

7.2. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Privredno društvo je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
– Građevinski objekti	2,5-10
– Postrojenja i oprema	2,5-15
– Nameštaj	10-15
– Kompjuteri	10-15
– Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	10-15

7.3. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

u hiljadama RSD

Redni broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti	179.677	46,3
3.	Postrojenja i oprema	169.226	43,7
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi	14.354	3,7
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva	24.381	6,3
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	387.638	100

Pri početnom priznavanju nabavljenog zemljišta i građevinskih objekata (osim zemljišta i građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava (dalje: osnovna sredstva) u slučaju odloženog plaćanja Šef računovodstva se zadužuje da



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

утврди цену основног средства за уobičajene услове плаћања и на основу нје трошкове финансирања набавке основног средства.

Шеф раџуноводства одлучује да ли при почетном вредновању основног средства део набавне вредности чине евентуални будући неопходни трошкови његовог уклањања и реставрирања места на коме ће се налазити и да ли се по том основу врши признавање резервисања.

Вредновање основних средстава након почетног признавања врши се применом модела набавне вредности предвиђеног МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

За обраџун амортизације основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања. Финансијски директор може за поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обраџун амортизације врши применом неке друге методе.

Обраџун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који Финансијски директор може додати одлуку да се групно отписује.

Процену преосталог века употребе средства у Предузећу на дан преласка на МСФИ, као и на дан стављања средства у употребу (када су у питању средства набављена након тог дана) врши комисија коју формира Финансијски директор. Ова комисија је дужна да на дан 31.12. сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и проценити остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31.12. може се поверити и пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у Предузећу врши се појединачно за свако средство. Финансијски директор може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обраџун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обраџуна амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обраџун амортизације релативно мало.

7.4. ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. Према Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, некретнине, постројења и опрема обухватају: земљиште, грађевинске објекте, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, остала основна средства, основна средства у припреми, улагања на туђим основним средствима и авансе за основна средства.

у хиљадама RSD

Red. broj	Opis dinamike Piasmana	Zemljište	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Улагања на туђим основним средствима	Аванси за основна средства	Укупно
I	НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
1	Станје на почетку године (1.1.2023.)		125.039	255.309		3.446			383.794
2	Повећање								
2.1	Нове набавке		107.789	40.859		12.457		24.381	185.486
2.2	Процена								
2.3	Процена капитала								
2.4	Вишкови								



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

Red. broj	Opis dinamike Plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
2.5	Investicione nekretnine								
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi		1.550			(1.550)			0
2.7									
3	Smanjenje								
3.1	Prodaja osnovnih sredstava								
3.2	Manjkovi								
3.3	Rashod			8					8
	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)		234.378	296.160		14.353		24.381	569.272
II	ISPRAVKA VREDNOSTI								
1	Stanje na početku godine (1.1.2023.)		52.197	116.721					168.918
2	Povećanje								
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava								
2.2	Amortizacija		2.505	10.219					12.724
2.3									
2.4									
2.5									
2.6									
3	Smanjenje								
3.1	Manjkovi								
3.2	Rashod			8					8
3.3	Isknjiženje ispravke								
4	Stanje na kraju godine (31.12.2023.)		54.702	126.932					181.634
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH								



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

Red. broj	Opis dinamike Plasmata	Zemljište	Грађевински објекти	Postrojenja i oprema	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
	SREDSTAVA								
	31.12.2023.		179.676	169.228		14.353		24.381	387.638

8. DUGOROČNI FINANSUSKI PLASMANI

Dugoročni finansijski plasmani se sastoje od sledećih pozicija:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis	Iznos
1.	Učešće u kapitalu zavisnih pravnih lica	
2.	Učešće u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	
3.	Učešće u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	
4.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u zemlji	
5.	Dugoročni plasmani matičnim, zavisnim i ostalim povezanim pravnim licima u inostranstvu	
6.	Dugoročni plasmani u zemlji i inostranstvu	
7.	Hartije od vrednosti koje se drže do dospeća	
8.	Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli	
9.	Ostali dugoročni finansijski plasmani	463
10.	Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana posebno po napred navedenim vrstama dugoročnih finansijskih plasmana	
	UKUPNO DUGOROČNI FINANSUSKI PLASMANI	463

Dugoročni plasmani u zemlji iskazani na dan 31. decembra 2023. godine u iznosu od 463 hiljade RSD (2022. godine - 472 hiljada RSD) u potpunosti se odnose na stambene kredite odobrene zaposlenima.

9. UPOREDNI PREGLED ZALIHA

Zalihe materijala, rezervnih delova, alata i inventara koji se otpisuje prilikom stavljanja u upotrebu, ambalaže i goriva se procenjuju po nabavnoj vrednosti, koja obuhvata fakturu vrednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Obračun izlaza zaliha materijala i rezervnih delova i sitnog inventara se vrši po ponderisanoj prosečnoj nabavnoj ceni. Zalihe učinaka se vode po planskim cenama, a na kraju godine se procenjuju po ceni koštanja ili neto prodajnoj ceni ako je ona niža. Magacin gotovih proizvoda se zadužuje po planskim cenama koje su iste u celom obračunskom periodu.

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	20.845	32.359
Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge		
Gotovi proizvodi		
Roba		
Stalna sredstva namenjena prodaji		



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.535	936
УКУПНО ЗАЛИХЕ	22.380	33.295

По попису залиха није било манjkова и виškова, али је било rashoda алата и инвентара, који је отписан приликом давања у употребу.

9.1. DATI AVANSI

У оквиру рачуна 15 iskazan је износ од 1.535 hiljada RSD.

Pregled datih avansa dat је u tabeli koja sledi.

u hiljadama RSD				
R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Dom zdravlja	Leskovac	13	2020
2.	Pošta Srbije	Beograd	73	2023
3.	Ago servis	Leskovac	1	2023
4.	Yugorosgaz	Beograd	1.317	2023
5.	Izvršitelj Dalibor Stanojković	Leskovac	11	2023
6.	Grafopen	Leskovac	6	2022
7.	MMS Jagodina	Jagodina	30	2023
8.	Miletić DOO	Popovac-Paraćin	1	2022
9.	Izvršitelj Sandra Trajković	Leskovac	9	2023
10.	MN haus ledo	Leskovac	3	2023
11.	Izvršitelj Nenad Gvozdenović	Leskovac	71	2023
	Ukupno		1.535	

10. POTRAŽIVANJA

Prema MRS 1, kratkoročnim potraživanjima se smatraju potraživanja po osnovu prodaje, ostala potraživanja iz poslovanja i ostala kratkoročna potraživanja koja dospevaju do godinu dana.

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD		
	2023.	2022.
Potraživanja po osnovu prodaje	106.425	101.062
Potraživanja iz specifičnih poslova		
Druge potraživanja	265	129
Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha		
Kratkoročni finansijski plasmani	664	698
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	8.428	763
PDV	4.291	4.275
Aktivna vremenska razgraničenja	3.732	
Ukupno kratkoročna potraživanja	123.805	106.927

U Bilansu stanja је iskazan iznos potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 106.425 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja iznosi 244.970 hiljada RSD, a ispravka vrednosti potraživanja iznosi 138.545 hiljada RSD. Na kontu



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

Активна vremenska razgraničenja iskazan je iznos od 3.732 hiljada RSD i on se odnosi na PDV iskazan po računima po kojima nismo mogli da iskoristimo prethodni PDV u poreskoj prijavi za decembar 2023. godine.

10.1. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12.2023. godine iznosila su 106.425 hiljada RSD. Bruto iznos potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 244.970 hiljada RSD, a Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 20 iznose 138.545 hiljada RSD.

U skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o računovodstvu, Društvo je dostavilo dužnicima spisak neplaćenih računa (Obrazac IOS). Usaglašavanje stanja je vršeno sa svim kupcima koji koriste uslugu grejanja poslovnog prostora, dok sa kupcima koji koriste uslugu grejanja stambenog prostora nije vršeno usaglašavanje slanjem obrazaca IOS, obzirom da su to fizička lica vlasnici stanova kojih ima na kraju 2023. godine 4.198, i da na svakom mesečnom računu imaju stanje zaduženja i ukupnih obaveza koje mogu da reklamiraju svakodnevno ukoliko se ne slažu.

Od ukupnog broja poslanih obrazaca IOS (481):

- usaglašeno je 87, odnosno 18%;
- kupci koji nisu vratili i osporili obrasce IOS smatraju se usaglašenim i njih je 381, odnosno 79%;
- nije usaglašeno 13, odnosno 3%, jer su to kupci koji su tuženi i sa njima vodimo sudske sporove.

U nastavku teksta dat je pregled salda kupaca u zemlji sa kojima smo usaglašavali stanje.

u hiljadama RSD

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	Dečje obdanište	838	838	
2.	Narodno pozorište	809	809	
3.	Narodna biblioteka	121	121	
4.	Narodni muzej	456	456	
5.	Leskovački kulturni centar	382	382	
6.	Trgovinsko ugostiteljska škola	325	325	
7.	Gimnazija	529	529	
8.	Muzička škola	175	175	
9.	Ekonomska škola	335	335	
10.	OŠ Svetozar Marković	407	407	
11.	OŠ Josif Kostić	728	728	
12.	OŠ Trajko Stamenković	506	506	
13.	Skupština Grada Leskovca - osmospratnica	808	808	
14.	Služba za javne nabavke Grada Leskovca	47	47	
15.	Skupština Grada Leskovca	390	390	
16.	Grad Leskovac – uprava za finansije (Jugobanka)	70	70	
17.	Centar za stručno usavršavanje u obrazovanju	104	104	
18.	Istorijski arhiv	87	87	
19.	Radio Leskovac	3.489	3.489	
20.	Apoteka Leskovac	7.674	7.674	
21.	JP Direkcija za urbanizam i izgradnju	4.431	61	4.370
22.	Dom zdravlja Leskovac	1.814	1.814	



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
23.	SRC Dubočica	792	792	
24.	Centar za socijalni rad	228	228	
25.	Nacionalna služba za zapošljavanje	175	175	
26.	Ministarstvo finansija – poreska uprava	651	651	
27.	MUP RS – PU Leskovac	1.765	1.765	
28.	Republički fond za zdravstveno osiguranje	157	157	
29.	Viši sud Leskovac	257	257	
30.	Republički zavod za statistiku	36	36	
31.	Republički fond za PIO	520	520	
32.	Republički geodetski zavod – SKN Leskovac	158	158	
33.	Visoka poslovna škola Leskovac	548	548	
34.	Privredni sud Leskovac	216	216	
35.	Grad Leskovac - gradska uprava za urbanizam	29		29
36.	Skupština Grada Leskovca	2.066		2066
37.	Boreli Sombor	279	8	271
38.	Infodata group DOO Leskovac	245		245
39.	Elektroprivreda Srbije	379	379	
40.	Moravac ZZ Leskovac	1.845	1.845	
41.	Mercator – S	1.275	1.275	
42.	Pošta Srbije	865	865	
43.	Vodovod	161	161	
44.	Udruženje penzionera	102	102	
45.	Jablanički okrug	185	185	
46.	Agencija za lokalni ekonomski razvoj	1.032		1.032
47.	Primanova DOO Leskovac	609	609	
48.	Kompanija Dunav osiguranje	192	192	
49.	Apoteka Medika	144	144	
50.	REAM DOO Novi Beograd	259	259	
51.	Privredna komora Srbije	149	149	
52.	Savez samostalnih sindikata Leskovac	265	265	
53.	Ostali kupci	204.861	199.595	5.266
	UKUPNO	244.970	231.691	13.279

10.2. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

u hiljadama RSD

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	53.506	21,8
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca	18.745	7,7
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci	4.964	2,0



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine	29.210	11,9
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine	92.166	37,6
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine	34.759	14,2
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine	11.620	4,8
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	244.970	100

Potraživanja od kupaca u zemlji starija od godinu dana iznose 138.545 hiljada RSD, što ukazuje na to da je naplativost ovog iznosa dosta neizvesna. Izvršena je ispravka vrednosti ovih potraživanja u celom iznosu od 138.545 hiljada RSD, a za iznos od 126.925 hiljada RSD pokrenut je sudski postupak naplate.

11. DRUGA POTRAŽIVANJA

Друга потраживања у износу од 265 hiljada RSD се односе на:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanja za kamatu i dividende	
2.	Potraživanja od zaposlenih	17
3.	Potraživanja od državnih organa i organizacija	248
4.	Potraživanja za više plaćen porez na dobitak	
5.	Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	
6.	Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	
7.	Potraživanja po osnovu naknada šteta	
8.	Potraživanja po osnovu povraćaja PDV	4.291
9.	Ostala kratkoročna potraživanja	
	UKUPNO	4.556

11.1. POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENIH

Potraživanja od zaposlenih u iznosu od 17 hiljada RSD se odnose na:

u hiljadama RSD

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2023.
1.	Potraživanje od radnika za manjkove	
2.	Ostala potraživanja od zaposlenih	694
3.	Potraživanje od radnika za potrošene telefonske impulse	17
	Računi ispravki vrednosti otvoreni u okviru računa grupe 22	-694
	UKUPNO	17

12. KRATKOROČNI FINANSUSKI PLASMANI

U Bilansu stanja su iskazani su kratkoročni finansijski plasmani u iznosu od 664 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

Структура краткорочних финансијских пласмана обухвата: у hiljadama RSD

R.b.	Опис	Станје 31.12.2023.
1.	Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	
2.	Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана лица	
3.	Краткорочни кредити у земљи (позajмice)	664
4.	Краткорочни кредити у иностранству	
5.	Deo дугорочних пласмана који доспева до једне године	
6.	Hartije од вредности које се држе до доспећа – deo који доспева до једне године	
7.	Otkupljene сопствене акције наменјене продаји и otkupljeni сопствени удели наменјени продаји или поништавању	
8.	Oстали краткорочни финансијски пласмани	
9.	Ispravka вредности краткорочних финансијских пласмана	
	UKUPNO:	664

12.1. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Краткорочна активна vremenska razgraničenja у износу од 3.732 hiljada RSD се односе на prethodni PDV по računima који су издати у 2024. години, а односе се на rashod nastao у 2023. години. Pravo на odbitak prethodnog PDV по овим računima Toplana је stekla у prijavi за januar 2024. године.

13. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

Iskazana gotovinski ekvivalenti i gotovina у Bilansu stanja износе 8.428 hiljada RSD i састоје се од sledećih pozicija:

	2023.	2022.
Hartije од вредности – gotovinski ekvivalenti (nerealizovani čekovi i platne kartice)	122	198
Tekući (poslovni) računi	8.306	326
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi		
Blagajna		239
Devizni račun		
Devizni akreditivi		
Devizna blagajna		
Ostala novčana sredstva		
Novčana sredstva čije је korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena		
UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	8.428	763

14. KAPITAL I PROMENE NA KAPITALU

Prema MRS i zakonskim i podzakonskim propisima, kapital čini osnovni kapital (akcijski kapital, udeli društva sa ograničenom odgovornošću, ulož, državni kapital, društveni kapital, zadružni udeli i ostali kapital), neuplaćeni upisani kapital, emisijona premija, kapitalne rezerve, revalorizacione rezerve, rezerve iz dobiti (zakonske, statutarne i ostale),



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

добитак из ранијих година и добитак из текуће године, уманјени за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

14.1. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

у hiljadama RSD

	2023.	2022.
Акцијски капитал		
Удели д.о.о.		
Нераспоређени добитак	85.376	
Државни капитал	44.808	44.808
Друштвени капитал		
Губитак	-35.983	-45.274
Резерве	26.549	35.839
Остали основни капитал		
UKUPNO	120.750	35.373

15. OBAVEZE

Prema MRS i zakonskim propisima, obavezama se smatraju dugoročne obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i pravnim licima sa uzajamnim učešćem, dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze). Pored toga, bavezama se smatraju i kratkoročne finansijske obaveze (obaveze prema povezanim pravnim licima i licima sa uzajamnim učešćem, kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze), kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači i ostale obaveze iz poslovanja) i ostale kratkoročne obaveze.

Kratkoročnim obavezama se smatraju obaveze koje dospevaju u roku od godinu dana od dana činidbe odnosno od dana godišnjeg bilansa.

у hiljadama RSD

	2023.	2022.
Дугорочна резервисања	7.794	3.392
Дугорочне обавезе	130.592	
Дугорочни одложени приходи и примљене донације	135.945	144.730
Краткорочне финансијске обавезе		27.598
Обавезе из пословања	109.817	117.944
Остале краткорочне обавезе	15.498	15.377
Краткорочна пасивна временска разграничења	16.165	10.349

15.1. DUGOROČNA REZERVISANJA

Друштво је извршило резервисање за накнаде и друге beneficije запослених (резервисање за отпремнине) у износу од 7.794 hiljada RSD, shodno MRS 19 – Primanja запослених.

15.2. DUGOROČNE OBAVEZE

Дугорочне обавезе се односе на дугорочни кредит узет преко Министарства енергетике и Владе RS из пројекта са KfW развојном банком Немачке – рехабилитација система далјинског грејања у Србији – фаза V. До 31.12.2023. године су



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

povučena sredstva u iznosu od 130.592 hiljade RSD i ona su utrođena za rekonstrukciju toplovoda na sistemu kotlarnice Crvena zvezda i za deo završenih radova na gasifikaciji kotlarnice Dubočica.

16. ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA I OBAVEZE

Odložena poreska sredstva i obaveze na dan 31. decembra 2023. i 2022. godine odnose se na privremene razlike po sledećim pozicijama.

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Odložene poreske obaveze		
Obaveze po osnovu poreza	2.259	1.998
Dugoročna rezervisanja		
Odložena poreska sredstva		
Nekretnine, postrojenja i oprema		
Neiskorišćeni poreski krediti		
Preneti poreski gubici		

17. KRATKOROČNE OBAVEZE

Kratkoročne obaveze u Bilansu stanja su iskazane u iznosu od 138.040 hiljada RSD i sastoje se od sledećih pozicija:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Kratkoročne finansijske obaveze:		
Obaveze po osnovu kredita i zajmova od lica koja nisu domaće banke		17.226
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica		
Kratkoročni krediti u zemlji		10.372
Kratkoročni krediti u inostranstvu		
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do jedne godine		
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		
Obaveze po kratkoročnim hartijama od vrednosti		
Obaveze po osnovu stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji		
Ostale kratkoročne finansijske obaveze		
Ukupno grupa 42:		27.598
Primljeni avansi, depoziti i kaucije		
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.801	278
Obaveze iz poslovanja		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u zemlji		
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u zemlji		
Dobavljači – ostala povezana pravna lica u inostranstvu		
Dobavljači u zemlji	109.103	116.587
Dobavljači u inostranstvu		
Ostale obaveze iz poslovanja	714	1.357
Ukupno grupa 43:	111.618	118.222



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Ostale kratkoročne obaveze:		
Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun		
Obaveze po osnovu komisijone i konsignacione prodaje		
Ostale obaveze iz specifičnih poslova		
Ukupno grupa 44:		
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju	2.810	2.740
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	208	218
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	746	730
Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	568	555
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju		53
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju		18
Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju		11
Ukupno grupa 45:	4.332	4.325
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja		
Obaveze za dividende		
Obaveze za učešće u dobitku	10.000	10.000
Obaveze prema zaposlenima	347	393
Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora		
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	208	218
Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podižu u toku godine		
Obaveze za kratkoročna rezervisanja		
Ostale obaveze	5	
Ukupno grupa 46:	10.560	10.611
Obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost:		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po opštoj stopi (osim primljenih avansa) od 20%		
Obaveze za PDV po izdatim fakturama po posebnoj stopi (osim primljenih avansa) od 10%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po primljenim avansima po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po opštoj stopi od 20%		
Obaveze za PDV po osnovu sopstvene potrošnje po posebnoj stopi od 10%		
Obaveze za PDV po osnovu prodaje za gotovinu		
Obaveze za PDV po osnovu razlike obračunatog PDV i prethodnog poreza		
Ukupno grupa 47:		
Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine		
Obaveze za akcize		
Obaveze za poreze iz rezultata		
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke ili na teret troškova	187	259



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Обавезе за доприносе који терете трошкове		
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	172	182
Укупно група 48:	359	441
Пасивна vremenska razgraničenja		
Унапред обрачунати трошкови		
Унапред naplaćeni prihodi		
Разграничени zavisni troškovi nabavke		
Одложени prihodi i primljene donacije		
Разграничени prihodi po osnovu potraživanja	16.165	10.349
Остала pasivna vremenska razgraničenja		
Укупно група 49:	16.165	10.349
УКУПНЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	143.034	171.546

17.1 PRIMLJENI AVANSI

Примљени аванси у билансу станја исказани су у износу од 1.801 hiljada RSD.

17.1.1 PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

у hiljadama RSD

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1.	Crna Trava AD	Leskovac	154	2018
2.	Cetin DOO	Beograd	123	2023
3.	Tehnološki fakultet	Leskovac	1.524	2023
	Укупно		1.801	

17.2 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

17.2.1 DOBAVLJAČI U ZEMLJI

у hiljadama RSD

R.b.	Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1.	Knežević petrol, Borča	15.691	15.691	
2.	Monicom doo, Niš	24.828	24.828	
3.	Yugorosgaz Beograd	32.196	32.196	
4.	Elektroprivreda Srbije Beograd	8.281	8.281	
5.	Republička direkcija za robne rezerve Beograd	24.742	24.742	
6.	Ostali dobavljači	3.365	3.134	231
	УКУПНО	109.103	108.872	231

17.2.2 STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Старосна структура обавеза према добављачима у земљи дата је у табели која следи.

у hiljadama RSD

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	108.872	99,79



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

Red. broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca		
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana		
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine		
5.	Neisplaćene obaveze preko dve godine	231	0,21
	UKUPNO	109.103	100

Obaveze prema dobavljačima u zemlji starije od godinu dana iznose 231 hiljada RSD nisu usaglašene sa dobavljačima i čine 0,21% od ukupnih obaveza prema dobavljačima u zemlji.

18. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze u Bilansu stanja u iznosu od 15.251 hiljada RSD se sastoje od obaveza po osnovu zarada i naknada zarada i drugih obaveza (koje su prikazane u tabeli 17). Obaveze za neto zarade zaposlenih i ostale naknade odnose se na ukalkulisane obaveze zaključno sa zaradom za decembar mesec 2023. godine, a koje nisu isplaćene do 31.12.2023. godine.

19. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U skladu sa MRS 1, u ukupne prihode društva, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	524.080	386.075
2.	Finansijski prihodi	8.448	6.891
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	22	2.355
4.	Ostali prihodi	16.428	16.456
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
	UKUPNI PRIHODI	548.978	411.777

19.1. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

19.1.1 POSLOVNI PRIHODI

Prema Zakonu o računovodstvu, MRS/MSFI i podzakonskim propisima, prihode čine prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka i robe, promene vrednosti zaliha, prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i drugi poslovni prihodi.

Poslovni prihodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 524.080 hiljada RSD, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
--	-------	-------



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Приходи од продаје робе:		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	6.243	
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга:		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	465.358	372.053
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Приходи од премија, субвенција, dotacija, donacija и сл.:		
Приходи од премија, субвенција, dotacija, regresa и повраћаја poreskih dažbina	40.759	3.010
Приходи по основу условљених donacija	8.785	9.007
Други пословни приходи:		
Приходи од закупнина	1.970	1.975
Приходи од чланарина		
Приходи од tantiјема и licencnih naknada		
Остали пословни приходи		
Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	965	30
УКУПНО ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	524.080	386.075

Пословни приходи су остварени продајом производа и услуга на домаћем тржишту. У односу на претходну годину, пословни приходи су већи за 37,1%, делимично због повећања цене грејања у 2023. години у односу на 2022. годину, а највећим делом због субвенција добијених од Града Лесковца за набавку опреме.

19.1.2 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Према МРС и MSFI, финансијске приходе чине финансијски приходи од матичних, зависних и осталих повезаних правних лица, приходи од камата, позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле и остали финансијских приходи.

	у hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Остали финансијски приходи		
Финансијски приходи од повезаних лица и остали финансијски приходи:		
Приходи од камата (од трећих лица)	8.448	6.891



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Позитивне курсне разлике		
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):		
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.448	6.891

20 ПРИХОДИ OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у Билансу успеха исказани су у износу од hiljada RSD, који се састоје од:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и hartija од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	22	2.355
УКУПНИ ПРИХОДИ OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	22	2.355

21 OSTALI ПРИХОДИ

Остали приходи су исказани у Билансу успеха у износу од 16.428 hiljada RSD, који се састоје од:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.
Добити од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Добити од продаје биолошких средстава		
Добити од продаје учеšћа и hartija од вредности		
Добити од продаје материјала	1.450	
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања	10.208	10.152
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног резултата		
Приходи од смањења обавеза	1.346	
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања		3.390
Остали непomenuti приходи	3.424	2.914
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
УКУПНИ OSTALI ПРИХОДИ:	16.428	16.456

22 ПРИХОДИ OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI IMOVINE

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) су исказани у Билансу успеха у износу од 965 hiljada RSD, који се састоје од:

	u hiljadama RSD	
	2023.	2022.



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности залиха	965	30
УКУПНИ ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА:	965	30

23 PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

Укупне rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju финансијски rashodi i остали rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

u hiljadama RSD

Redni broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	448.577	437.941
2.	Finansijski rashodi	5.041	2.455
3.	Ostali rashodi	486	2.624
4.	Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	14.028	13.800
5.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja	204	9
	УКУПНИ RASHODI	468.336	456.829

23.1 ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

23.1.1 POSLOVNI RASHODI

Poslovni rashodi u Bilansu uspeha iskazani su u iznosu od 448.577 hiljada RSD, čiju strukturu dajemo u nastavku:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Nabavna vrednost prodate robe 50:	6.243	
Troškovi materijala, goriva i energije 51:	291.926	302.703
Troškovi zarada i naknada zarada	81.067	76.084
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	12.283	12.251
Ostali lični rashodi i naknade	12.744	15.011
Ukupno grupa 52:	106.094	103.346
Troškovi usluga na izradi učinaka		
Troškovi transportnih usluga	7.646	2.823
Troškovi usluga održavanja	5.167	3.403
Troškovi zakupnina	1.497	1.348
Troškovi sajmovi		
Troškovi reklame i propagande	119	112
Troškovi istraživanja		
Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju		
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	2.193	2.130
Ukupno grupa 53:	16.622	9.816
Troškovi amortizacije	13.100	13.106
Troškovi rezervisanja	4.403	



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Трошкови непроизводних услуга	1.541	1.154
Трошкови репрезентације	404	354
Трошкови премије осигурања	2.024	1.531
Трошкови платног промета	1.298	1.168
Трошкови чланарина	176	137
Трошкови poreза	897	808
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	3.842	3.817
Укупно група 55:	10.182	8.969
Рашоди од усклађивања вредности имовине (осим финансијски)	7	1
УКУПНИ ПОСЛОВНИ RASHODI:	448.577	437.941

24 Финансијски рашоди

Према МРС и MSFI, финансијске рашоде чине финансијски рашоди по основу камата и негативних курсних разлика, рашоди по основу ефеката валутне клаузуле и остали финансијски рашоди.

у hiljadama RSD

	2023.	2022.
Рашоди камата (према трећим лицима)	4.485	1.825
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)		
Рашоди по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)		
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (од трећих страна):		
Остали финансијски рашоди	556	630
УКУПНИ ФИНАНСИЈСКИ RASHODI	5.041	2.455

25 Рашоди од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Рашоди од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 14.028 hiljada RSD, који се састоје од:

у hiljadama RSD

	2023.	2022.
Рашоди од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и hartija од вредности расположивих за продају		
Рашоди од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	14.028	13.800
УКУПНИ RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA:	14.028	13.800

26 Остали рашоди

Остали рашоди су исказани у Билансу успеха у износу од 486 hiljada RSD, који се састоје од:

у hiljadama RSD

	2023.	2022.
Губици по основу рашодовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац

Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
Губици по основу rashodovanja i prodaje bioloških sredstava		
Губици по основу rashodovanja i prodaje učešća u kapitalu i HOV		
Губици по основу rashodovanja залиха	29	
Губици по основу prodaje materijala		
Манjkови		
Rashodi по основу efekata ugovorene zaštite od rizika, који не ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog rezultata		
Rashodi по основу директних otpisa potraživanja	124	1.631
Ostali nepomenuti rashodi	333	993
UKUPNI OSTALI RASHODI:	486	2.624

27 Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda

Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda je iskazan u Bilansu uspeha u iznosu od 9 hiljada RSD, koji se sastoji od:

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Dobitak poslovanja koje se obustavlja		
Prihodi od efekata promene računovodstvenih politika		
Prihodi по основу ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne		53
Ukupni dobitci poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		53
Gubitak poslovanja koje se obustavlja		
Rashodi по основу efekata promene računovodstvenih politika ispravke		
Rashodi по основу ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	204	62
Ukupni gubici poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	204	62
Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:		
Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravke grešaka iz ranijih perioda:	204	9

28. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

u hiljadama RSD

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2023.	2022.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak	75.503	
2.	Poslovni gubitak		51.866
3.	Dobitak finansiranja	3.407	4.436



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	2023.	2022.
1	2	3	4
4.	Gubitak finansiranja		
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	22	2.355
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijske imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	14.028	13.800
7.	Dobitak na ostalim prihodima	15.942	13.832
8.	Gubitak na ostalim rashodima		
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda	204	9
11.	Poreski rashod perioda		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda	260	222
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK	80.382	
	NETO GUBITAK		45.274

Prema poreskom bilansu društvo je utvrdilo nije imalo osnovicu za obračun poreza na dobit, jer je iskoristilo gubitak iz prethodnih 5 godina za umanjenje osnovice.

29. POREZ NA DOBITAK

Komponente poreza na dobitak

u hiljadama RSD

	2023.	2022.
Tekući poreski reshod		
Odloženi poreski rashod	260	222
Ukupno	260	222

30. POTENCIALNE OBAVEZE

30.1. Sudski sporovi

Privredno društvo ima sudske sporove koji su navedeni u tabelarnim prikazima u nastavku teksta.

PREGLED SPOROVA

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP TOPLANA LESKOVAC TUŽENA STRANA

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Utvrđenje	500	Marković Ljubiša	Osnovni sud	Odbijanje	23.05.2023.	Adv. Trenčić



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

				Лесковац Пбр.2581/23	туžбеног захтева-у корист		Дејан
2	Сметанје државине	10	Adv. Cvetković Aleksandar	Osnovni sud Leskovac Pbr.4996/23	Odbijen tužbeni zahtev- pravosnaž- n-u korist	25.09.2023.	Adv. Trenčić Dejan
	UKUPNO	510					

PRED SUDOVIMA OPŠTE NADLEŽNOSTI U KOJIMA JE JKP TOPLANA LESKOVAC TUŽILAC

u hiljadama RSD

Red. broj	Predmet spora	Vrednost spora	Suprotna strana i naš broj	Nadležnost suda i broj	Očekivani ishod	Datum početka spora	Zastupnici
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dug	213	Cma Trava AD	Privredni sud Leskovac P.173/23	Odbijen tužbeni zahtev- ožalben	15.03.2023.	Adv. Filip Nešić
2	Dug	263	Marković Ljubiša	Osnovni sud Leskovac Pbr.5536/23	u korist	26.10.2023.	Adv. Takić Stojan
3	Dug	120	Marković Ljubiša	Osnovni sud Leskovac Pbr.1471/23	Presuđen o u korist- ožalben	22.03.2023.	Adv. Trenčić Dejan
4	Dug	44	Centum DOO	Privredni sud Leskovac	u korist	07.11.2023.	Adv. Aleksandar Mladenović
	UKUPNO	640					

U tabelama su prikazani samo najveći iznosi sporova. U 2023. godini su advokatima raspoređena 44 predmeta, svi predmeti su u toku, od toga su za 4 predmeta zakazana pripremna ročišta. Pravna služba je u 2023. godini podnela 169 predloga za izvršenje prema Javnim izvršiteljima na osnovu verodostojne isprave. Nije bilo tužbi na osnovu presude, obzirom da su prema presuđenim predmetima, u korist Toplane, ostala na snazi Rešenja javnih izvršitelja, te su predmeti nastavljeni pred javnim izvršiteljima. Takođe, u 2023. godini nije podnešena nijedna tužba zbog nepoštovanja reprograma – sporazuma o izmirenju duga. Pravna služba redovno prati tok postupaka izvršnih i pamičnih predmeta i u stalnoj je komunikaciji sa punomoćnicima – advokatima koji zastupaju preduzeće u pamičnim predmetima, kao i sa javnim izvršiteljima koji postupaju po predmetima izvršenja.

31. DEVIZNI KURSEVI

Srednji kursevi za devize, utvrđeni na međubankarskom tržištu deviza, primenjeni za preračun deviznih pozicija bilansa stanja u dinare, za pojedine glavne valute bili su sledeći:



Јавно комунално предузеће „Топлана“ Лесковац
Напомене уз финансијске извештаје

	2023.	2022.
EUR	117,1737	117,3224
USD	105,8671	110,1515
GBP	135,0550	132,7026
CHF	125,5343	119,2543

32. NAKNADNI DOGAĐAJI

Друштво је у обавези да у складу са Међународним стандардима ревизије 560 – Накнадни догађаји, обелодани догађаје који су се десили између датума финансијског извештаја и датума објављивања ових извештаја. Због одговорне политике, и добре организације рада, догађаји након датума финансијског извештаја, неће имати материјалног утицаја на резултат Предузећа за 2022/2023 годину, не утичу на континуитет пословања и не угрожавају начело сталности пословања.

У Лесковцу
Дана 18.03.2024. године

Законски заступник
ЈКП Топлана Лесковац

директор, Томислав Јовановић