



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРУЖАЊЕ КОМУНАЛНИХ И
ДРУГИХ УСЛУГА „ЕНЕРГЕТИКА И ОДРЖАВАЊЕ“ ДОО,
БЕОГРАД (ЗЕМУН) ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-56/2024-06/11
Београд, 25. октобар 2024. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун) за 2023. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун) за 2023. годину	6
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРУЖАЊЕ КОМУНАЛНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА „ЕНЕРГЕТИКА И ОДРЖАВАЊЕ“ ДОО, БЕОГРАД (ЗЕМУН) ЗА 2023. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРУЖАЊЕ КОМУНАЛНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА „ЕНЕРГЕТИКА И ОДРЖАВАЊЕ“ ДОО, БЕОГРАД (ЗЕМУН) ЗА 2023. ГОДИНУ.....	78



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун) за 2023. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд - Земун (у даљем тексту: Друштво) 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 Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун) за 2023. годину 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) Друштво је у финансијским извештајима за 2023. годину трошкове на име пензијских доприноса у добровољни пензијски фонд у износу од 2.620 хиљада динара исказало у оквиру позиције Нематеријални трошкови уместо у оквиру позиције Остали лични расходи и накнаде.

2) У пословним књигама и финансијским извештајима за 2023. годину:

а) Друштво у 2023. години, као ни и у претходном периоду није вршило проверу преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима, што није у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема и Одељком 18 Нематеријална имовина осим гудвила МСФИ за МСП. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31. децембра 2023. године износи 258.529 хиљада динара, што чини 76,58% укупне набавне вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у употреби.

б) Друштво није на крају извештајног периода вршило оцену умањења вредности залиха материјала, односно није оценило да ли је књиговодствена вредност залиха материјала у потпуности повратив, а што није у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала у вредности од 1.950 хиљада динара.

в) Друштво у финансијским извештајима за 2023. годину није обелоданило потенцијалне обавезе по судском спору са Холдинг корпорацијом „Електронска индустрија“ а.д. Ниш чија је вредност 789.684 евра (92.530 хиљада динара), а који се односи на тужбу за бесправно коришћење средстава, што није у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП. У овом судском спору, у којем је Друштво тужена страна, 3. јуна 2024. године донета је судска пресуда којом се усваја тужбени захтев тужиоца и обавезује се Друштво да плати тужиоцу главни дуг у износу од 990.375 евра у динарској против вредности са законском затезном каматом, преда у државину објекат котларнице и објекте резервоара, као и да надокнади тужиоцу трошкове парничног



поступка у износу од 3.028.151 динара. Друштво је поднело Привредном апелационом суд у Београду Жалбу на наведену пресуду Привредног суда у Београду.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније 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

1) Као што је наведено под тачком 3.2.1.10. Напомена уз Извештај основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 118.656 хиљада динара и основни капитал који је одређен у оснивачком акту Друштва и који је регистрован у Агенцији за привредне регистре, у износу од 19.480 хиљада динара, нису међусобно усаглашени.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Остала питања

Финансијски извештаји Друштва у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

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.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



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
25. октобар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун) за 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун) за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених и усклађеност са појединим одредбама Закона о јавним предузећима, Закона о раду, Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима, Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Закона о јавним набавкама и расподеле и уплате добити по завршним рачунима за 2020, 2021, 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 расходима и издацима Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд (Земун), из области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених и усклађеност пословања са интерним актима Друштва, усклађеност са појединим одредбама Закона о јавним предузећима, Закона о раду, Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима, Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору и Закона о јавним набавкама и расподеле и уплате добити по завршним рачунима за 2020, 2021, 2022. и 2023. годину, нису извршене по свим материјално значајним питањима у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) У свом пословању Друштво није примењивало одредбе Закона о јавним предузећима и то:

а) Друштво није донело и доставило Оснивачу годишњи програм пословања, није донело план зарада и запошљавања па самим тим није подносило обрасце за контролу обрачуна и исплате зараде.

б) Друштво нема интернет страницу на којој је требало да обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања и друге информације.

в) Друштво нема извршену ревизију финансијских извештаја за 2023. годину као ни за раније године од стране овлашћеног ревизора.

2) Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2023. године исказало губитак ранијих година у износу од 35.741 хиљаде динара, с тим да је укупну нето добит исказану у финансијским извештајима за 2020. и 2021. годину, која износи 19.882 хиљаде динара, расподелило на начин да покрије губитак из ранијих година, а да није прибавило сагласност Владе Републике Србије за ослобађање од обавезе уплате добити у буџет Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину и Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

3) Друштво у 2023. години није примењивало поједине одредбе Закона о раду и Колективног уговора код послодавца и то:

а) Друштво нема са свим запосленима закључене уговоре о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа већ има донета Решења о распоређивању на послове



и радне задатке. Друштво нема закључен уговор о раду којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа са вршиоцем дужности директора.

б) Друштво је у 2023. години обрачунало накнаде зарада за време одсуствовања са рада према одредбама Колективног уговора код послодавца који није у складу са Законом о раду јер је као основицу за обрачун накнаде зарада за време одсуствовања са рада узимало зараду коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун исплате накнаде уместо просечну зараду остварену у претходних 12 месеци.

в) Цена рада за најједноставнији рад (ЦНРП) тј. основна цена рада за 2023. годину није утврђена на начин како је прописано Колективним уговором код Послодавца.

г) Друштво је у 2023. години обрачунало и исплатило зараду по основу радног учинка запосленима – бонусе, у износу од 4.750 хиљада динара које нису исплаћене у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца већ је Одлукама директора Друштва одобравано увећање масе средстава за расподелу зараде свим запосленима, а расподела средстава вршена је на основу висине коефицијента и минулог рада сваког радника појединачно.

д) Друштво у 2023. години приликом обрачуна и исплате отпремнине по основу одласка у пензију запослених није укључило у обрачун и исплаћен бонус запосленима у претходном месецу, што није у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца.

4) Друштво је за четири месеца 2023. године обрачунало и исплатило бруто зараду вршиоцу дужности директора Друштва у већем износу за 273 хиљаде динара од прописаног износа максималне зараде у јавном сектору, што није у складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

5) Друштво у свом пословању није примењивало Закон о јавним набавкама у смислу, планирања, извештавања и др. иако испуњава услове из члана 4 овог закона, одређене за секторског наручиоца, јер је привредно друштво које обавља секторску делатност и над којим јавни наручилац има, директно или индиректно, преовлађујући утицај на основу својине, финансијског удела или правила на основу којих је организовано.

6) Друштво је у 2023. години обрачунало премију за добровољно додатно пензијско осигурање запосленима у укупном износу од 2.620 хиљада динара, а да нема сагласност органа који је према важећим законским прописима овлашћен да да сагласност на Одлуку о организовању пензијског плана, нема закључен уговор о пензијском плану са друштвом за управљање добровољним пензијским фондом и нема решење надлежног министарства да је сагласно на уговор о пензијском плану, што није у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима и Правилником о условима, начину и поступку организовања и функционисања пензијских планова.

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

Скретање пажње

1) Као што је наведено под тачком 1. Напомена уз Извештај, Уговор о преносу удела граду Београду без накнаде, број 463-901 од 14. фебруара 2017. године, којим је Преносилац (Република Србија) пренео на Стицаоца (град Београд) право својине на уделима – власништво над 100% удела у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд, није до дана издавања овог извештаја реализован. Увидом у Регистар привредних субјеката, који води Агенција за привредне регистре, у



поступку ревизије је утврђено да стичалац (град Београд) као власник предметних удела није право својине на уделима у Друштву уписао у Регистру Агенције за привредне регистре у којем је и даље као једини власник Друштва уписана Република Србија.

2) Као што је наведено под тачком 1. Напомена уз Извештај, Оснивач Друштва није донео одлуку о одређивању представника који чине Скупштину Друштва, како је прописано чланом 21 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године. Друштво има Скупштину коју чине сви запослени од којих је један представник запослених именован за председника Скупштине запослених.

3) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, исто именовано лице обавља функцију в.д. директора Друштва од 15. априла 2016. године, односно дуже од једне године, што је најдужи период прописан чланом 52, а у вези са чланом 53 Закона о јавним предузећима.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.2.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије како је прописано чланом 17 Закона о енергетици.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, 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 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
25. октобар 2024. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	12
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Као што је наведено под тачком 3.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама и билансу успеха за 2023. годину, исказалао трошкове на име пензијских доприноса у добровољни пензијски фонд, који представљају остале накнаде трошкова запосленима у износу од 2.620 хиљада динара, у оквиру Нематеријалних трошкова, на рачуну Трошкови премија осигурања, уместо у оквиру Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на рачуну Остали лични расходи и накнаде, како је прописано чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству⁵. Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало Нематеријалне трошкове, а мање исказала Остале личне расходе и накнаде (Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе) за износ од укупно 2.620 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2⁶

2) Као што је наведено под тачком 3.2.1.3. Напомена уз Извештај, Друштво у 2023. години, као ни и у претходном периоду није вршило проверу преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) и Одељком 18 Нематеријална имовина осим гудвила (параграф 18.24) МСФИ за МСП, као ни са члановима 18 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава до 31. децембра 2023. године износи 258.529 хиљада динара, што чини 76,58% укупне набавне вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у употреби.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.1.4. Напомена уз Извештај, на крају извештајног периода Друштво није вршило оцену умањења вредности залиха материјала односно није оценило да ли је књиговодствена вредност залиха материјала у потпуности повратива, чиме није поступило у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала у вредности од 1.950 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.4. Напомена уз Извештај, Друштво у финансијским извештајима за 2023. годину није обелоданило потенцијалне обавезе по судском спору са Холдинг корпорацијом „Електронска индустрија“ а. д. Ниш чија је вредност 789.684 евра (92.530 хиљада динара), а који се односи на тужбу за бесправно коришћење средстава, што није у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП. У овом судском спору, у којем је Друштво тужена страна, 3. јуна 2024. године донета је судска пресуда којом се усваја тужбени захтев тужиоца и

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон

⁶ Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



обавезује се Друштво да плати тужиоцу главни дуг у износу од 990.375 евра у динарској против вредности са законском затезном каматом, преда у државину објекат котларнице и објекте резервоара, као и да надоканди тужиоцу трошкове парничног поступка у износу од 3.028.151 динара. Друштво је поднело Привредном апелационом суду у Београду Жалбу на наведену пресуду Привредног суда у Београду.

ПРИОРИТЕТ 3⁷

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да Остале личне расходе и накнаде, које се односе на трошкове на име пензијских доприноса у добровољни пензијски фонд, евидентира у пословним књигама и истраже у финансијским извештајима у оквиру Трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода. (Напомена 3.2.2.2.6. – Препорука број 21)

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе средстава и да уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.3. – Препорука број 9)

3) Препоручујемо Друштву да у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива и да у случају умањења вредности спроведе одговарајућа књижења. (Напомена 3.2.1.4. – Препорука број 10)

4) Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја врши процену вероватноће и износа обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва и да у складу са извршеном проценом у финансијским извештајима истраже резервисања или врши захтевана обелодањивања потенцијалних обавеза. (Напомена 3.2.4. – Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није донело ни доставило Оснивачу годишњи програм пословања Друштва за 2023. годину, што није у складу са чланом 59 став 2, а у вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸, нити са чланом 12 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

⁷ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

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



2) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису средстава у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о. са стањем на 31. децембар 2023. године, донета је од стране директора Друштва, уместо од стране Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹.

3) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво за 2023. годину није донело Програм пословања, ни план зарада и запошљавања који чини његов саставни део и самим тим није подносило обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада, што није у складу са чл. 60 и 66 Закона о јавним предузећима⁸.

4) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2.1. Напомена уз Извештај, цена рада за најједноставнији рад (ЦНРП) тј. основна цена рада за 2023. годину није утврђена на начин како је прописано чланом 42 став 2 тачка 1) Колективног уговора код Послодавца.

5) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години обрачунало накнаде зарада за време одсуствовања са рада према одредбама члана 49 Колективног уговора код послодавца који није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду¹⁰ јер је уместо просечне зараде у претходних 12 месеци, како је прописано Законом о раду¹⁰, као основицу за обрачун накнаде зарада узимало зараду коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун исплате накнаде.

ПРИОРИТЕТ 2

6) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво нема интернет страницу на којој је требало да обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као ни његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања и друге информације што није у складу са чланом 71, а у вези са чланом 74 став 1 Закона о јавним предузећима⁸.

7) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво у свом пословању није примењивало Закон о јавним набавкама¹¹ у смислу планирања, извештавања и др. иако испуњава услове из члана 4 овог закона, одређене за секторског наручиоца, јер је привредно друштво које обавља секторску делатност над којима јавни наручилац може имати, директно или индиректно, преовлађујући утицај на основу својине, финансијског удела или правила на основу којих је организовано.

8) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

9) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Друштво нема извршену ревизију финансијских извештаја за 2023. годину, као ни за раније године, од стране овлашћеног ревизора, што није у складу са чланом 65, а у вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 89/2019



10) Као што је наведено под тачком 3.2.1.10. Напомена уз Извештај, Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2023. године исказало губитак из ранијих година у износу од 35.741 хиљаде динара, с тим да је укупну нето добит исказану у финансијским извештајима за 2020. и 2021. годину, која износи 19.882 хиљаде динара, расподелило на начин да покрије губитак из ранијих година, а да није прибавило сагласност Владе Републике Србије за ослобађање од обавезе уплате добити у буџет Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³ и Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴.

11) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво нема са свим запосленима закључене уговоре о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа већ за девет запослених има донета Решења о распоређивању на послове и радне задатке, што није у складу са одредбама чл. 1 и 30 Закона о раду¹⁰.

12) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години обрачунало и исплатило зараду по основу радног учинка запосленима – бонусе, у износу од 4.750 хиљада динара, које нису исплаћене у складу са одредбама члана 43 став 2 Колективног уговора код послодавца, којим је прописано да радни учинак запосленог утврђује се на основу остварења индивидуалне норме, постављених норми, просечног остварења норме и оцене непосредног руководиоца у распону од 90% – 125% (0,9 – 1,25), већ је Одлукама директора Друштва одобравао увећање масе средстава за расподелу зараде свим запосленима, а расподелу средстава вршио на основу висине коефицијента и минулог рада сваког радника појединачно.

13) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво нема закључен уговор о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа са вршиоцем дужности директора, што није у складу са чланом 48 Закона о раду¹⁰.

14) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2.1. Напомена уз Извештај, Друштво је за четири месеца 2023. године обрачунало и исплатило бруто зараду вршиоцу дужности директора Друштва у већем износу за 273 хиљаде динара од прописаног износа максималне зараде у јавном сектору, што није у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵.

15) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години приликом обрачуна и исплате отпремнине по основу одласка у пензију запосленог обрачунало и исплатило износ отпремнине коју је утврдило као повољнију за запосленог, а која представља износ од три просечне зараде остварене код Послодаваца у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што приликом обрачуна просечне зараде код Послодавца није узео све елементе зараде, како је прописано чланом 105 Закона о раду¹⁰, односно, није укључило обрачунат и исплаћен бонус запосленима у претходном месецу, што није у складу са чланом 49 Колективног уговора код послодавца.

16) Као што је наведено под тачком 3.2.2.2.6. Напомена уз Извештај, Друштво је у 2023. години обрачунало премију за добровољно додатно пензијско осигурање запосленима у неопорезивом износу од 7.529 динара по запосленом, односно за све запослене у 2023. години укупно 2.620 хиљада динара, а да нема сагласност органа који је према важећим законским прописима овлашћен да даје сагласност на Одлуку о организовању пензијског плана, нема закључен уговор о пензијском плану са друштвом за управљање добровољним пензијским фондом и нема решење надлежног министарства да је сагласно на уговор о пензијском плану.

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 110/2021 и 125/2022

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 93/2012



Наведено није у складу са одредбама чланова 57 и 58 Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима¹⁶ и члановима од 7 до 11 Правилника о условима, начину и поступку организовања и функционисања пензијских планова¹⁷.

ПРИОРИТЕТ 3

17) Као што је наведено под тачком 3.1.1. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², јер није донело Стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

18) Као што је наведено под тачком 3.1.2. Напомена уз Извештај, Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹⁸ и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручујемо Друштву да донесе годишњи програм пословања Друштва и да годишњи програм пословања Друштва доставља Оснивачу на сагласност у складу са Законом о јавним предузећима⁸. (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 1)

2) Препоручујемо Друштву да Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза доноси Скупштина Друштва. (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 5)

3) Препоручујемо Друштву да примењује одредбе Закона о јавним предузећима⁸ које уређују област зарада и запошљавања. (Напомене тачка 3.2.2.2.1. – Препорука број 13)

4) Препоручујемо Друштву да основну цену рада утврђује у складу са Колективним уговором код послодавца. (Напомене тачка 3.2.2.2.1. – Препорука број 14)

5) Препоручујемо Друштву да обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада као и одредбе Колективног уговора који се односи на основицу за утврђивање накнаде зарада усклади са одредбама Закона о раду¹⁰. (Напомене тачка 3.2.2.2.1. – Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 2

6) Препоручујемо Друштву да креира интернет страницу Друштва и да на истој обелодани информације прописане чланом 71 Закона о јавним предузећима⁸, односно да обезбеди јавност у раду прописану Законом о јавним предузећима⁸. (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 2)

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 85/2005 и 31/2011

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 48/2011

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023



7) Препоручујемо Друштву да у свом пословању примењује Закон о јавним набавкама¹¹ те да:

- донесе интерни акт којим би ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, како је прописано чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹¹;

- евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да објави ове податке збирно на Порталу јавних набавки, како је прописано чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама¹¹;

- у случају набавки које не испуњавају услове прописане за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹¹, спроведе одговарајући поступак јавне набавке сходно одредбама Закона о јавним набавкама¹¹. (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 3)

8) Препоручујемо Друштву да дефинише пословне процесе, сачини Листу и Мапу пословних процеса и усвоји писане процедуре које описују све пословне процесе (набавка добара и услуга, употреба средстава за сврхе репрезентације итд.) и успостави систем интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 4)

9) Препоручујемо Друштву да сваке године има извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора у складу са одредбама Закона о јавним предузећима⁸. (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 8)

10) Препоручујемо Друштву да расподелу остварене добити по завршном рачуну врши у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије којима се уређује питање добити. (Напомене тачка 3.2.1.10. – Препорука број 11)

11) Препоручујемо Друштву да закључи уговоре о раду са запосленима и да приликом заснивања радног односа примењује одредбе Закона о раду¹⁰. (Напомене тачка 3.2.2.2.2. – Препорука број 12)

12) Препоручујемо Друштву да увећање зарада по основу радног учинка запосленима – бонусе обрачунава и исплаћује у складу са Колективним уговором код послодавца. (Напомене тачка 3.2.2.2.2.1. – Препорука број 15)

13) Препоручујемо Друштву да закључи уговор о раду са директором у складу са Законом о раду¹⁰. (Напомене тачка 3.2.2.2.2.1. – Препорука број 17)

14) Препоручујемо Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примењује одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵. (Напомене тачка 3.2.2.2.2.1. – Препорука број 18)

15) Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату отпремнине врши у складу са важећим Колективним уговором. (Напомене тачка 3.2.2.2.2.1. – Препорука број 19)

16) Препоручујемо Друштву да примени важеће законске прописе који се односе на добровољно пензијско осигурање. (Напомене тачка 3.2.2.2.6. – Препорука број 20)

ПРИОРИТЕТ 3

17) Препоручујемо Друштву да донесе Стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹². (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 6)



18) Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ и да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомене тачка 3.1.2. – Препорука број 7)

5. Захтев за доставу одазивног извештаја

Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд - Земун је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд - Земун мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањању откритих неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд - Земун, обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д. о. о., Београд - Земун обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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



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

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, 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 ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРУЖАЊЕ КОМУНАЛНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА „ЕНЕРГЕТИКА И ОДРЖАВАЊЕ“ ДОО, БЕОГРАД (ЗЕМУН) ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
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	32
3.2. Финансијски извештаји	33
3.2.1. Биланс стања	44
3.2.1.1. Нематеријална имовина.....	44
3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	45
3.2.1.3. Провера преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	46
3.2.1.4. Залихе.....	48
3.2.1.5. Потраживања по основу продаје	49
3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања	50
3.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани	50
3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина.....	51
3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења	51
3.2.1.10. Капитал	51
3.2.1.11. Одложене пореске обавезе	54
3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе	54
3.2.2. Биланс успеха.....	55
3.2.2.1. Пословни приходи	55
3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга	56
3.2.2.1.2. Остали пословни приходи	58
3.2.2.2. Пословни расходи.....	59
3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије	59
3.2.2.2.1.1. Трошкови зарада и накнада зарада	61
3.2.2.2.1.2. Остали лични расходи и накнаде	68
3.2.2.2.2. Трошкови амортизације.....	69
3.2.2.2.3. Трошкови амортизације.....	69
3.2.2.2.4. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим фер вредности)	69
3.2.2.2.5. Трошкови производних услуга	69
3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови	70
3.2.2.3. Финансијски приходи.....	74
3.2.2.4. Финансијски расходи.....	74
3.2.2.5. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	74
3.2.2.6. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	74
3.2.2.7. Остали приходи.....	74
3.2.2.8. Остали расходи.....	74
3.2.2.9. Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обустављ, промена рачуноводствених политика и исправки грешке из ранијих периода.....	74
3.2.2.10. Нето губитак.....	75
3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје	75
3.2.4. Потенцијалне обавезе.....	75



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Назив субјекта ревизије: Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд (Земун), (у даљем тексту: Друштво).

Скраћени назив: Енергетика и одржавање д.о.о. Београд (Земун)

Седиште Друштва је у Земуну, улица Батајнички пут 23

Мејл адреса: energetika.office@mts.rs

Матични број: 07026633

Порески идентификациони број (ПИБ): 100114474.

Друштво је правни следбеник предузећа Еи „Енергетика и одржавање“, које је основано 1. октобра 1970. године као енергетски погон у оквиру инвестиционог одељења Еи Ниш – капитална изградња. Од 1972. године била је у саставу општег сектора Еи Ниш, а од 1975. године се трансформише у Основну организацију у оквиру Радне организације „ПЕА“ Земун. Дана 11. фебруара 1991. године, регистровано је код Окружног привредног суда у Београду (регистарски број улошка Фи 522/91) под називом Еи Предузеће „Енергетика и одржавање“ са п.о., Земун. Дана 25. новембра 1992. године, предузеће улази у састав Еи холдинг-цо, Ниш, а 13. септембра 1993. године решењем Привредног суда у Београду бр. Фи-29339/93, пререгистрацијом је извршена трансформација из друштвеног предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу. Решењем број БД. 19368/2005 од 25. априла 2005. године, извршен је упис Одлуке Скупштине предузећа о издвајању зависног из матичног предузећа ради спровођења приватизације. Након тога, Решењем број БД 51508/2005 од 25. јуна 2005. године, извршена је промена назива предузећа, тако да је стари назив Еи „Енергетика и одржавање“ замењен новим који гласи: Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд-Земун.

Према Регистару привредних друштава, Агенције за привредне регистре, Друштво је основано 31. децембра 1997. године. Основни капитал, уплаћен на овај дан је 19.480.000 динара, чији је једини власник Република Србија са 100% удела.

Скупштина Друштва је 15. новембра 2006. године изменила Одлуку о организовању Друштва ради усклађивања са Законом о привредним друштвима. Овом одлуком су у целини замењени основачки акт из 1994. године као и Статут Друштва из 2005. године.

Одлука о измени и допуни оснивачког акта 05 Број 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године

Решењем Владе 05 број: 023-13962/2015 од 25. децембра 2015. године, преузимају се власничка права на друштвеном капиталу у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд (Земун), у корист Републике Србије.

Због преузимања власничких права на друштвеном капиталу, Влада доноси Одлуку о измени и допуни оснивачког акта 05 Број 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године, којом се уређује организација, и општа акта након промене власништва на основном капиталу. У складу са овом одлуком, Друштво се организује као једночлано друштво са ограниченом одговорношћу.

Овом одлуком се утврђује да на питања која нису уређена овим актом се примењује Закон о јавним предузећима⁸ и Закон о привредним друштвима.

Оснивач Друштва је Република Србија за коју оснивачка права врши Влада, Београд Немањина 11, са 100% удела.



Према овој одлуци претежна делатност друштва је 35.30 Снабдевање паром и климатизација. У наставку се наводи да Друштво обавља делатност снабдевања паром и климатизације, као делатност од општег интереса, у складу са закон којим се уређују комуналне делатности.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности: Дистрибуција електричне енергије; Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде; Пренос електричне енергије; Дистрибуција гасовитих горива гасоводом; Постављање електричних инсталација и опреме; Изградња цевовода, Постављање водоводних, канализационих и климатизационих система, Кровни радови, Малтерисање; Уградња столарије; Производња металних конструкција и делова конструкција; Постављање подних и зидних облога и др.

У складу са наведеном Одлуком у надлежности Скупштине Друштва су следећи послови: усвајање финансијских извештаја, као и извештаји ревизора; усвајање годишњег и трогодишњег програма рада и пословања Друштва; именовање ревизора; одлучивање о повећању и смањењу основног капитала Друштва; одлучивање о промени делатности; пословног имена и седишта Друштва; давање одобрења на правне послове чланова Друштва односно директора и других лица сагласно члану 35 Закона о привредним друштвима; даје сагласност на располагање имовином велике вредности; доноси измене оснивачког акта; доноси одлуку о расподелу добити и покрићу губитка и друге послове.

Чланом 21 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године прописано је да управљање Друштвом организовано као једнодомно. Ставом 2 наведеног члана одређено је да су Органи Друштва Скупштина Друштва и директор Друштва.

Чланом 22 наведене Одлуке прописано је да овлашћења Скупштине Друштва врши Оснивач преко овлашћених представника с тим да број овлашћених представника не може бити мањи од три. Ставом 2 наведеног члана прописано је да Одлуку о одређивању и разрешењу представника који чине Скупштину Друштва доноси Оснивач.

Оснивач Друштва је Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада, Београд, Немањина 11, са 100% власништва над уделом, како је наведено у члану 5 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године

У поступку ревизије је утврђено да Друштво нема успостављену Скупштину Друштва као орган Друштва у складу са Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд, 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године, чија овлашћења врше овлашћени представници оснивача чији број не може бити мањи од три, а који су именовани од стране Оснивача. Друштво има Скупштину коју чине сви запослени од којих је један представник запослених именован за председника Скупштине запослених.

Оснивач Друштва није донео одлуку о одређивању представника који чине Скупштину Друштва, како је прописано чланом 21 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године. Друштво има Скупштину коју чине сви запослени од којих је један представник запослених именован за председника Скупштине запослених.



Одлуком о измени и допуни оснивачког акта 05 Број 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године одређено је да у надлежности Директора Друштва су следећи послови: представља и заступа друштво; организује и руководи процесом рада; води пословање; одговара за законитост рада Друштва; предлаже дугорочни и краткорочни план пословне стратегије и одговоран је за њихово спровођење; предлаже годишњи односно трогодишњи програм пословања и одговоран је за њихово спровођење; предлаже финансијске извештаје; бира извршне директоре; доноси акт о систематизацији и др.

Уговор о преносу удела граду Београду број 463-901 од 14. фебруара 2017. године

Закључком Владе 05 Број 023-10497/2016 од 9. новембра 2016. године, Влада је дала сагласност да Република Србија оснивачка права у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о, Београд, пренесе на град Београд, без накнаде у складу са чланом 26 став 1 тачка 3) Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13 и 105/14). Овим актом усвојен је и Уговор о преносу удела граду Београду без накнаде, који је саставни део овог закључка, који је потписао државни секретар Министарства привреде у име Владе. За реализацију овог закључка задужује се Министарство привреде које ће примерак закључка доставити Друштву и граду Београду, ради реализације, док ради информисања Закључак се доставља Министарству рударства и енергетике, Министарству финансија и Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије.

Уговором о преносу удела граду Београду без накнаде, број 463-901 од 14. фебруара 2017. године, чланом 3 уређено је да закључењем овог уговора Преносилац (Република Србија) пренео на Стицаоца (град Београд) право својине на уделима (власништво над 100% удела у привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд), те Преносилац изјављује да је сагласан да се Стицалац упише као власник предметних удела у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре и да њима располаже без даљег питања и одобрења Преносиоца (Републике Србије).

Чланом 5 предметног уговора је предвиђено да се уговор сматра реализованим када се изврши упис промене власништва са Преносиоца на Стицаоца у Регистру привредних субјеката.

На седници скупштине града Београда, 20. априла 2017. године донет је Закључак број 3-147/17-С, којим се прихватају права и обавезе утврђене наведеним уговором о преносу удела у Друштву и којим се обавезује Секретаријат за енергетику, града Београда да у складу са чланом 3 предметног уговора, изврши упис права власништва на пренетим уделима у Регистру привредних субјеката.

Увидом у Регистар привредних субјеката, који води Агенција за привредне регистре у поступку ревизије је утврђено да стицалац (град Београд) као власник предметних удела није право својине на уделима у Друштву уписао у Регистру Агенције за привредне регистре у којем је и даље као једини власник Друштва уписана Република Србија.

Уговор о преносу 100% удела у Друштву граду Београду без накнаде, закључен између Републике Србије и града Београда, до издавања овог извештаја није реализован, за чију реализацију је према Закључку скупштине града Београда из 2017. године, био задужен Секретаријат за енергетику.

Уговором о преносу удела граду Београду без накнаде, број 463-901 од 14. фебруара 2017. године, Преносилац (Република Србија) је пренела на Стицаоца (град Београд) право својине на уделима - власништво над 100% удела у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд, за чију реализацију је, према Закључку Скупштине града Београда, број 3-147/17-С од 20. априла 2017. године, био задужен Секретаријат за енергетику а до дана издавања овог извештаја наведени уговор није реализован.



Увидом у Регистар привредних субјеката, који води Агенција за привредне регистре у поступку ревизије је утврђено да стипцалац (град Београд) као власник предметних удела није право својине на уделима у Друштву уписао у Регистру Агенције за привредне регистре у којој је и даље као једини власник Друштва уписана Република Србија.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/21- др.закон) Друштво је разврстано у мало правно лице.

Просечан број запослених у 2023. години је 30 (а у 2022. године је био 31).

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 области зарада, накнада зарада, накнада трошкова и других примања запослених и усклађеност пословања са интерним актима Друштва, усклађеност са појединим одредбама Закона о јавним предузећима⁸, Закона о раду¹⁰, Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима¹⁶, Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ и Закона о јавним набавкама¹¹ и расподеле и уплате добити по завршним рачунима за 2020., 2021., 2022. и 2023. годину.

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

- Закон о јавним предузећима⁸ (чл. 52, 53, 59, 60, 65, 66, 71 и 74),
- Закон о јавним набавкама¹¹ (чл. 4, 11-21, 27, 49 и 181),
- Закон о раду¹⁰ (чл. 1, 30, 48, 105, 114 и 115),
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ (чл. 1, 2 и 5),
- Закон о буџету за 2021., 2022., 2023. и 2024. годину (члан 16),
- Закон о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима¹⁶ (чл. 57 и 58),
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему¹⁸ је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹⁸ прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).



Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе:

- контролно окружење;
- управљање ризицима;
- контролне активности;
- информације и комуникације и
- праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Друштва.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори које се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Друштва и одговарајуће субординације.

Оснивачким актом Друштва уређен је облик организовања Друштва, делатности које Друштво обавља, назив и седиште Друштва, унутрашња организација и органи друштва, начин стицања средстава и њихова расподела, доношење и промена општих аката и друга питања од значаја за пословање и рад Друштва.

Према Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године, органи Друштва су: Скупштина и директор Друштва.

Скупштина Друштва

Оснивач Друштва није донео одлуку о одређивању представника који чине Скупштину Друштва, како је прописано чланом 21 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године. Друштво има Скупштину коју чине сви запослени од којих је један представник запослених именован за председника Скупштине запослених. (Напомена 1. Основни подаци о субјекту ревизије).

Директор Друштва

Чланом 40 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године које је донела Влада Републике Србије, одређено је лице које ће до избора директоре Друштва, обављати дужност директора, у својству вршиоца дужности директора.

Лице које је одређено наведеном Одлуком од 15. априла 2016. године и даље обавља дужност директора, у својству вршиоца дужности директора, односно, Оснивач Друштва није именовао директора Друштва, како је прописано чланом 20 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године.



Чланом 1 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да овим законом уређује се правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, а нарочито оснивање, пословање, управљање, имовина и друга питања од значаја за њихов положај.

Чланом 2 став 2 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да делатности од општег интереса јесу и комуналне делатности као и друге делатности одређене законом као делатности од општег интереса. Чланом 3 став 2 тачка 2) прописано је да поред јавног предузећа, делатност од општег интереса може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Чланом 2 став 2 Закона о комуналним делатностима²⁰ прописано је да су комуналне делатности делатности од општег интереса. Чланом 2 ставом 3 тачка 3) овог закона прописано је да комуналне делатности су и производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом. Чланом 3 Закона о комуналним делатностима²⁰ одређено је, између осталог, да комунална делатност производња и дистрибуција топлотне енергије обухвата централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле или вреле воде за потребе грејања.

Имајући у виду да је Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године, прописано: да на питања која нису уређена овим актом Друштво треба да примењује, између осталог и Закон о јавним предузећима⁸; да је према оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју оснивачка права врши Влада, са 100% удела; да је претежна делатност Друштва 35.30 Снабдевање паром и климатизацијом, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређују комуналне делатности, „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд је друштво капитала из члана 3 став 2 тачка и 2) Закона о јавним предузећима⁸ и дужно је да га примењује.

Чланом 52 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да вршилац дужности директора може се именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Ставом 2 и 3 наведеног члана утврђено је да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Чланом 53 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да се одредбе члана 52 сходно примењују и на друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У поступку ревизије, утврђено је да исто именовано лице обавља функцију в.д. директора Друштва од 15. априла 2016. године, односно дуже од једне године, што је најдужи период одређен чланом 52, а у вези са чланом 53 Закона о јавним предузећима⁸, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

У поступку ревизије, Друштво је презентовало следећа општа акта:

- Колективни уговор Друштва;
- Систематизација послова и радних задатака;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП;

У поступку ревизије Друштво није презентовало процедуре, нити мапе пословних процеса.

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



Систематизацијом послова и радних задатака у Друштву од 24. фебруара 1995. године, образовани су следећи сектори Друштва:

- Служба рачуноводства
- Општа служба
- Машинска служба
- Електро служба
- Грађевинска служба

Као што је већ наведено, „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд је друштво капитала из члана 3 став 2 тачка и 2) Закона о јавним предузећима⁸ и дужно је да га примењује.

Чланом 59 став 5 прописано је да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Ставом 6 овог члана је прописано и да изузетно, јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, уместо годишњег, могу да донесу трогодишњи програм пословања, који се ревидира сваке календарске године и доставља на начин и у року из става 5 овог члана. Став 7 овог члана прописује да годишњи, односно трогодишњи програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да Влада, надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да одредбе чл. 59-73. овог закона, примењују се и на друштва капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона.

Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године у члану 12 одређено је да Друштво доноси годишњи програм пословања на који сагласност даје Оснивач на предлог министарства надлежног за послове привреде и да Годишњи програм пословања Друштво доставља Оснивачу, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Откривена неправилност: Друштво није донело ни доставило Оснивачу годишњи програм пословања Друштва за 2023. годину, што није у складу са чланом 59 став 2, а у вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸, нити са чланом 12 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва.

Ризик: Планирање и праћење планираних циљева смањује ризик од евентуалних злоупотреба и нерационалног трошења расположивих ресурса Друштва..

Препорука број 1: Препоручујемо Друштву да донесе годишњи програм пословања Друштва и да годишњи програм пословања Друштва доставља Оснивачу на сагласност у складу са Законом о јавним предузећима⁸.

Чланом 71 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да јавна предузећа су дужна да на својој интернет страници објаве:

- 1) радне биографије чланова надзорног одбора, директора и извршних директора;
- 2) организациону структуру;
- 3) годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и све његове измене и допуне, односно извод из тог програма ако јавно предузеће има конкуренцију на тржишту;
- 4) тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања;
- 5) годишњи финансијски извештај са мишљењем овлашћеног ревизора;
- 6) друге информације од значаја за јавност.



Влада може утврдити и друге елементе пословања јавног предузећа који ће се објављивати, а који су од нарочитог значаја за јавност.

Чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да одредбе чл. 59-73 овог закона, примењују се и на друштва капитала из члана 3 став 2 тач. 1) и 2) овог закона.

Откривена неправилност: Друштво нема интернет страницу на којој је требало да обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као ни његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања и друге информације што није у складу са чланом 71, а у вези са чланом 74 став 1 Закона о јавним предузећима⁸.

Ризик: Уколико Друштво не учини доступним јавности податке који су захтевани Законом о јавним предузећима⁸ постоји ризик да Друштво неће на транспарентан начин управљати Друштвом.

Препорука број 2: Препоручујемо Друштву да креира интернет страницу Друштва и да на истој обелодани информације прописане чланом 71 Закона о јавним предузећима⁸, односно да обезбеди јавност у раду прописану Законом о јавним предузећима⁸.

Примена Закона о јавним набавкама¹¹

Чланом 3 став 1 тачка 4) Закона о јавним набавкама¹¹ је прописано да је Наручилац правно лице основано у циљу задовољавања потреба у општем интересу, које немају индустријски или трговински карактер, ако је испуњен, између осталог, било који од следећих услова:

- (1) да се више од 50% финансирају из средстава јавног наручиоца;
- (2) да надзор над радом тих правних лица врши јавни наручилац;
- (3) да више од половине чланова органа надзора или органа управљања тих правних лица именује јавни наручилац.

Чланом 4 Закона о јавним набавкама¹¹ је прописано да су Секторски наручиоци, у смислу овог закона:

- 1) јавни наручиоци који обављају секторску делатност;
- 2) привредна друштва која обављају секторску делатност над којима јавни наручилац може имати, директно или индиректно, преовлађујући утицај на основу својине, финансијског удела или правила на основу којих је организовано;
- 3) други субјекти који обављају секторску делатност на основу искључивих или посебних права.

Чланом 165 Закона о јавним набавкама¹¹ је прописано да су Секторска делатност, делатности у области гаса и топлотне енергије, у смислу овог закона:

- 1) обезбеђивање или управљање радом фиксних мрежа у циљу пружања услуга јавности у вези са производњом, транспортом или дистрибуцијом гаса или топлотне енергије;
- 2) снабдевање мрежа из става 1. тачке 1) овог члана гасом или топлотном енергијом.

Чланом 2 ст. 2 и 3 тач. 2) и 3) Закона о комуналним делатностима²⁰ је прописано да су комунелане делатности, делатности од општег интереса и то: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом као и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода. Ставом 4 члана 2 Закона о комуналним делатностима²⁰ је прописано да комуналне делатности из става 3 тач. од 1) до 7) и тач. од 11) до 13) овог члана су делатности од општег економског интереса у смислу прописа о заштити потрошача, што је наведено и у члану 2 Закона о јавним предузећима⁸.

Имајући у виду да је према оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју оснивачка права врши Влада, са 100% удела; да је чланом 22 Оснивачког акта, одређено да



оснивач врши овлашћења Скупштине Друштва преко три представника оснивача, да је претежна делатност друштва 35.30 Снабдевање паром и климатизацијом, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређују комуналне делатности (члан 6 Оснивачког акта), Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд (Земун) је Секторски наручилац у смислу члана 4 Закона о јавним набавкама¹¹.

У поступку ревизије утврђено је да:

- Друштво нема интерни акт којим би ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, како је прописано чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹¹;
- Није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона, и није објављивало ове податке збирно на Порталу јавних набавки, како је прописано чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама¹¹.

Друштво у свом пословању није примењивало Закон о јавним набавкама¹¹ у смислу, планирања, спровођења поступака јавних набавки, извештавања и др. иако испуњава услове из члана 4 овог закона, одређене за секторског наручиоца.

Откривена неправилност: Друштво у свом пословању није примењивало Закон о јавним набавкама¹¹ у смислу планирања, извештавања и др. иако испуњава услове из члана 4 овог закона, одређене за секторског наручиоца, јер је привредно друштво које обавља секторску делатност и над којима јавни наручилац може имати, директно или индиректно, преовлађујући утицај на основу својине, финансијског удела или правила на основу којих је организовано.

Ризик: Непоштовање Закона о јавним набавкама¹¹, доводи до ризика од трошења јавних средстава на незаконит, нетранспарентан, неекономичан и дискриминаторски начин.

Препорука број 3: Препоручујемо Друштву да у свом пословању примењује Закон о јавним набавкама¹¹ те да:

- донесе интерни акт којим би ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, како је прописано чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама¹¹;
- евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона, и да објави ове податке збирно на Порталу јавних набавки, како је прописано чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама¹¹;
- у случају набавки које не испуњавају услове прописане за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹¹, спроведе одговарајући поступак јавне набавке сходно одредбама Закона о јавним набавкама¹¹.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Друштва, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Друштва 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 сектору¹², дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог финансијског плана и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Да би омогућило остваривање и унапређење задатих циљева, Друштво је послове из делокруга своје делатности, односно пословања, уредило интерним општим и појединачним актима (правилницима и слично), међу којима су најзначајнији: Систематизација послова и радних задатака из 1995. године и Колективни уговора код послодавца број 251 од 10. децембра 2021. године.

Откривена неправилност: Друштво није усвојило писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, у смислу члана 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

Ризик: Неусвајањем писаних политика и процедура постоји ризик од немогућности управљања пословним процесима и ризицима, као и ризик од неадекватне контроле истих.

Препорука број 4: Препоручујемо Друштву да дефинише пословне процесе, сачини Листу и Мапу пословних процеса и усвоји писане процедуре које описују све пословне процесе (набавка добара и услуга, употреба средстава за сврхе репрезентације итд.) и успостави систем интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.



Попис

Одлуком директора Друштва од 11. децембра 2023. године формиране су Централна комисија за попис и инвентарисање; Комисија за попис новчаних средстава у благајни и помоћним благајнама на жиро рачуну и издвојеним средствима на посебним рачунима; Комисија за попис по свим основама обавеза и потраживања по основу удруживања средстава и других права и обавеза као и обавеза према пословним партнерима и ДПЗ; Комисија за попис сировина и материјала на залихама, алата и ситног инвентар у употреби и одређивања века трајања алата и инвентара; Комисија за попис основних средстава у употреби и ван употребе односно изградњи и у објектима заједничке потрошње.

Извештај Централне пописне комисије за годишњи попис средстава у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. са стањем на 31. децембар 2023. године, број 10 од 26. јануара 2024. године, усвојен је Одлуком директора Друштва 29. јануара 2024. године.

Чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹ је прописано да орган управљања правног лица, доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Откривена неправилност: Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису средстава у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. са стањем на 31. децембар 2023. године, донета је од стране директора Друштва, уместо од стране Скупштине Друштва, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹.

Ризик: Уколико се годишњи попис имовине и обавеза не спроведе на прописан начин повећава се ризик да финансијски извештаји садрже материјално значајне погрешне исказе.

Препорука број 5: Препоручујемо Друштву да Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза доноси Скупштина Друштва.

4) Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја се спроводи у оквиру службе рачуноводства и финансија Друштва. У оквиру службе рачуноводства и финансија обављају се послови: финансијског књиговодства, књиговодства трошкова и учинака, вођење аналитике, помоћних књига и евиденције, рачуноводствено планирање, рачуноводствени надзор и контрола, рачуноводствено извештавање и информисање, састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја, благајничко пословање, обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених, обрачун и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других



дажбина; састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа; наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна. Прописано је и да је за организацију у функционисање рачуноводства и финансија одговоран руководиоца рачуноводства.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Друштво није презентовало доказ да је до 31. марта 2023. године доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², јер није донело Стратегију управљања ризиком и није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 7 став 2 и чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

Ризик: Неусвајањем стратегије управљања ризицима, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Друштва неће у потпуности реализовати.

Препорука број 6: Препоручујемо Друштву да донесе Стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹⁸ прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹, чланом 3 став 1 прописани модели успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава: 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..

У Друштву нису организовани послови интерног ревизора у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹.

Систематизацијом послова и радних задатака код Друштва није ни систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност: Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹⁸ и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

Препорука број 7: Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹ и да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

3.2. Финансијски извештаји

1) Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Друштво води пословне књиге, врши припрему, састављање, подношење и објављивање годишњих финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству⁵ и подзаконским актима донетим на основу тог закона, и то:

- Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴;
- Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и
- својим интерним општим актом – Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 482 од 3. октобра 2014. године, Друштво је уредило организацију рачуноводства, интерне рачуноводствене контролне поступке, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и



обавеза, прихода и расхода, утврдило је упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу улазних рачуноводствених исправа о пословној промени; уређено је кретање рачуноводствених исправа, утврђени су рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама; уредило је и школску спрему, радно искуство и остале услове за лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављање финансијских извештаја за које је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству⁵ и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица.

Редовни годишњи финансијски извештаји Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о, Београд (Земун) за 2023. годину који обухватају Биланс стања, Биланс успеха и Напомене уз финансијске извештаје усвојени су Одлуком Скупштине Друштва, број XX/2023 од 29. марта 2024. године и достављени Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја 1. априла 2024. године која је издала Потврду о јавном објављивању редовног годишњег финансијског извештаја и документације број ФИН 266575/2024 дана 29. априла 2024. године.

Имајући у виду да је Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године (у даљем тексту Оснивачки акт), прописано: да на питања која нису уређена овим актом Друштво треба да примењује, између осталог и Закон о јавним предузећима⁸; да је према оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју оснивачка права врши Влада, са 100% удела; да је претежна делатност Друштва 35.30 Снабдевање паром и климатизацијом, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређују комуналне делатности, „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд је друштво капитала из члана 3 став 2 тачка и 2) Закона о јавним предузећима⁸ и дужно је да га примењује. (Напомена 3.1.1. Финансијско управљање и контрола)

Чланом 65 Закона о јавним предузећима, прописано је да Јавно предузеће мора имати извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора и да финансијски извештај са извештајем овлашћеног ревизора јавно предузеће доставља Влади, надлежном органу аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, ради информисања.

Чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да одредбе чл. 59-73 овог закона, примењују се и на друштва капитала из члана 3 став 2. тач. 1) и 2) овог закона.

Друштво нема извршену ревизију финансијских извештаја за 2023. годину као ни за раније године, од стране овлашћеног ревизора, како је прописано Законом о јавним предузећима⁸, који је дужно је да га примењује.

Откривена неправилност: Друштво нема извршену ревизију финансијских извештаја за 2023. годину као ни за раније године, од стране овлашћеног ревизора, што није у складу са чланом 65, а у вези са чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸.

Ризик: Невршењем ревизије од стране овлашћеног ревизора постоји ризик да финансијски извештаји садрже материјално значајне грешке.

Препорука број 8: Препоручујемо Друштву да сваке године има извршену ревизију финансијских извештаја од стране овлашћеног ревизора у складу са одредбама Закона о јавним предузећима⁸.



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

Финансијски извештаји за 2023. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Друштво наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Друштва за 2022. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

Друштво је разврстано на основу података из редовних годишњих финансијских извештаја за 2022. и 2023. годину као мало правно лице.

2) Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су начела које је усвојило Друштво за признавање финансијских извештаја у складу са МСФИ за МСП. Усвојене рачуноводствене политике се односе на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Друштва.

Преглед најзначајнијих рачуноводствених политика уређених Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 482 од 3. октобра 2014. године:

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

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

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

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

Гудвил се амортизује пропорционалном методом у периоду од десет година.

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

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема

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



У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр.: трошкови превоза опреме и слично), док се неубичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

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

- 1) даје његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 65.000 динара.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Преостала вредност средства сматра се значајном за потребе овог Правилника ако су корисни и физички век трајања средства различити, при чему набавна вредност средства у моменту стицања средства износи најмање 1.000.000 динара, а преостала вредност чини најмање набавне вредности средства, као и ако постоји тржиште за предметно средство на крају процењеног корисног века.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује



процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд.) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Табеларни преглед:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде: мостови: тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи): као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40—50	2-2,5%
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	25-33,33	3—4%
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	15-20	5—6,67%
Остали грађевински објекти	10-20	5-10%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5-20	5-20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5-10	10-20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5 - 10	10-20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10-25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5-8	12,5-20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3-5	20-33,33%
ВИШЕГОДИШЊИ ЗАСАДИ*		
ОСНОВНО СТАДО*		
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		
Софтвер, лиценце и остала права,	*	*
Дугорочни закуп објеката и опреме	**	**
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
*У зависности од периода на који је уговорена лиценца за право коришћења софтвера и других права и осталих релевантних фактора (попут очекиване употребе, техничке и технолошке и друге застарелости, итд.).		
** У зависности од уговореног периода закупа и очекиваног периода употребе средства.		



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

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

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

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 65000 отписују се по годишњој стопи 100%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

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

Резервни делови

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

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

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

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

Инвестиционе некретнине

Приликом почетног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности, односно по цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина процењује се по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора. Фер вредност проверава се на сваки датум извештавања, а промене фер вредности признају се као добитак или губитак у Билансу успеха.

Све друге инвестиционе некретнине (код којих се фер вредност не може поуздано утврдити без прекомерних трошкова и напора) вреднују се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин дат у члану 21 овог Правилника.



Финансијски инструменти

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

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

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

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају: (а) готовину; (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне; (ц) комерцијалне папире и менице које се држе; (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова; (е) обвезнице и сличне дужничке инструменте; (ф) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

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

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

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

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

(ц) Инвестиције у неконвертибилне преференцијалне акције и обичне или преференцијалне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента које испуњавају



услове из параграфа 11.8(д) треба да се одмеравају на следећи начин (у параграфима 1 1.27—11.33 се дају упутства о фер вредности):

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

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

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

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

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Исправка потраживања од купаца која су претходно обезбеђења инструментима обезбеђења у виду: уписане хипотеке на непокретности у власништву дужника или трећих лица у складу са Законом о хипотеци, ручне залоге у складу са Законом о облигационим односима (у даљем тексту: ЗОО) или заложног права на покретним стварима (дужника или трећих лица) уписаним у регистар залоге у складу са одредбама Закона о заложном праву, добијеним гаранцијама од стране трећих лица, добијеним јемством на основу претходно закљученог уговора о јемству са јемцем у складу са 300, добијеном меницом у складу са прописима којима је уређено пословање са меницама, врши се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности уколико је инструмент обезбеђења благовремено активиран и уколико је од активирања протекло најмање 90 дана.

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

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, друштво није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут ЗОО, купац је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.

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

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор друштва.

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



Залихе

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

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

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

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

Материјал и резервни делови

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

Роба

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор друштва.

Готови производи и недовршена производња

Процењивање залиха недовршене производње и готових производа врши се по цени коштања или по нето продајној вредности, ако је нижа, на начин прописан у Одељку 13 Залихе.

Процену степена и износа обезвређења залиха недовршене производње, готових производа врши пописна комисија коју образује директор друштва.

Умањење вредности залиха

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

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

Правно лице треба да врши нову процену продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје на сваки наредни датум извештавања. Када околности које су претходно узроковале умањење вредности залиха више не постоје или када постоји јасан доказ повећања продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје због промењених економских околности, правно лице/предузетник треба да сторнира износ умањења вредности



(сторнирање је ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности), тако да је нова књиговодствена вредност мања од набавне вредности и промењене продајне цене умањене за трошкове финализирања и продаје.

Резервисања

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

Резервисање ће бити признато када:

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

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

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

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

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу

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

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

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 5% пословних прихода друштва за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервисања.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба



да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од четири пословне године.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

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

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 31. овог Правилника.

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

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

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

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукуације запослених.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

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

Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Одложени порески ефекти

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



Одложена пореска средства утврђују се на основу

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују:

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

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

Приходи и расходи(пословни, финансијски и остали)

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

3.2.1. Биланс стања

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Према подацима из пословних књига Друштва, утврђено је да Друштво поседује нематеријалну имовину који нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине, износи 235 хиљада динара што чини 100% укупне набавне вредности нематеријалне имовине у употреби. (Напомена 3.2.1.3. Провера преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме).



3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 12.759 хиљада динара и приказане су следећим прегледом:

Табела број 1: Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Грађевинско земљиште	2.077	2.077
Грађевински објекти	10.364	11.740
Постројења и опрема	284	626
Остале некретнине, постројења и опрема	34	34
Укупно	12.759	14.477

Табела број 2: Промене у току године на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануар 2023. године	2.077	278.066	69.181	34	349.358
Нове набавке у току године					-
Отуђења и расхоровање			5.025		5.025
Стање на 31. децембар 2023. год.	2.077	278.066	64.156	34	344.333
Исправка вредности					
Стање на 1. јануара 2023. год.		266.326	68.555		334.881
Амортизација за 2023. годину		1.376	342		1.718
Отуђења и расхоровање			(5.025)		(5.025)
Стање 31. децембра 2023. год.		267.702	63.872		331.574
Садашња вредност					
На дан 31. децембра 2022. год.	2.077	11.740	626	34	14.477
На дан 31. децембра 2023. год.	2.077	10.364	284	34	12.759

Грађевинско земљиште

Грађевинско земљиште у износу од 2.077 хиљада динара, односи се на земљиште под објектима, укупне површине од 1.527 m², према подацима из листа непокретности број 1991 КО Земун поље. По подацима из Катастра непокретности земљиште је у Државној својини Републике Србије, а Друштво има уписано право коришћења.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 10.364 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године чине следеће групе:



Табела број 3: Преглед најзначајнијих грађевинских објеката

-у хиљадама динара-	
Опис	Садашња вредност
Зграда котларнице (1571,57m ²)-са канцеларијским простором	7.479
Ограда (2625,35m)	866
Настрешница и магацинске просторије (326m ²)	539
Атмосферска канализација (2815m)	531
Компресорска станица Пионир КТ	484
Остали објекти	465
Укупно	10.364

Обрачунати трошкови амортизације по основу грађевинских објеката у 2023. години износе 1.376 хиљада динара (Напомена 3.2.2.2.3. Трошкови амортизације).

Према подацима из аналитичке евиденције грађевинских објеката, утврђено је да Друштво поседује објекте који немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизовани, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава - грађевинских објеката, износи 195.081 хиљада динара што чини 71,40% укупне набавне вредности грађевинских објеката у употреби која износи 273.216 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.3. Провера преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме).

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 284 хиљаде динара на 31. децембар 2023. године чине следећа средства:

Табела број 4: Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-	
Опис	Садашња вредност
Видео надзор	243
Потапајућа муљна пумпа Sulzer	25
Бензински агрегат POWERPACK TB .64.ME	15
Укупно	283

Обрачунати трошкови амортизације по основу опреме у 2023. години износе 342 хиљаде динара (Напомена 3.2.2.2.3. Трошкови амортизације).

Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опрема, утврђено је да Друштво поседује постројења и опрему који немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизовани, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава - постројења и опреме, износи 63.213 хиљаде динара што чини 98,53% укупне набавне вредности постројења и опреме у употреби која износи 64.157 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.3. Провера преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме).

3.2.1.3. Провера преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Друштво на 31. децембар 2023. године поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно која је потпуно амортизована, а и даље се налази у употреби, и то:



- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 235 хиљада динара, што чини 100% од укупне набавне вредности нематеријалне имовине у употреби;
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава - грађевинских објеката, износи 195.081 хиљада динара што чини 71,40% укупне набавне вредности грађевинских објеката која износи 273.216 хиљаде динара;
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава – постројења и опреме, износи 63.213 хиљада динара, што чини 98,53% укупне набавне вредности постројења и опреме која износи 64.157 хиљаде динара.

Одељком 18 Нематеријална имовина осим гудвила (параграф 18.24) МСФИ за МСП је прописано да фактори као што су промена начина на који се нематеријална имовина користи, технолошки напредак и промене тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или користан век трајања нематеријалне имовине променили од последњег годишњег датума извештавања. Ако су такве назнаке присутне, ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања. Ентитет треба рачуноводствено да обухвата промену резидуалне вредности, метода амортизације или корисног века трајања као промену рачуноводствене процене у складу са параграфима 10.15-10.18.

Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) МСФИ за МСП је прописано да Фактори попут промене начина на који се средство користи, значајног неочекиваног хабања и уништавања, технолошког напретка и промена тржишних цена могу да укажу да су се резидуална вредност или корисни век трајања средства променили од последњег годишњег датума извештавања. Ако су присутне такве назнаке, ентитет треба да провери своје претходне процене и, ако се садашња очекивања разликују, измени резидуалну вредност, метод амортизације или користан век трајања. Ентитет треба рачуноводствено да обухвата промену резидуалне вредности, промену метода амортизације или корисног века трајања као промену рачуноводствене процене у складу са параграфима 10.15-10.18.

Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва, чланом 18 који се односи на нематеријалну имовину је прописано да пеиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Чланом 21 овог Правилника који се односи на некретнине постројења и опрему, прописано је и да преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Откривена неправилност: Друштво у 2023. години, као ни и у претходном периоду није вршило проверу преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено није у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 17.19) и Одељком 18 Нематеријална имовина осим гудвила (параграф 18.24) МСФИ за МСП, као ни са члановима 18 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих



нематеријалних и материјалних средстава до 31. децембра 2023. године износи 258.529 хиљада динара, што чини 76,58% укупне набавне вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у употреби.

Ризик: Ако Друштво не проверава преостали корисни век употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања садашње вредности имовине и трошкова амортизације у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе средстава и да уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

3.2.1.4. Залихе

Залихе да дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 13.874 хиљаде динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 5: Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Материјал	13.572	13.613
Роба	50	50
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи	252	43
Укупно	13.874	13.706

Залихе материјала су на 31.12.2023. године исказане у износу од 13.572 хиљада динара. У оквиру наведеног износа, износ од 3.035 хиљада динара се односи на материјал за израду у сопственом складишту који се користи у производњи, док износ од 9.943 хиљаде динара представља вредност залиха мазута, износ од 587 хиљада динара је вредност залиха нафте, док се износ од 7 хиљада динара односи на залихе отпадног и расходованог материјала.

Залихе материјала набављене од стране добављача вреднују се по набавној вредности, а обрачун излаза залиха материјала вреднује се методом просечне пондерисане цене.

Друштво на крају извештајног периода није извршило процену нето оствариве односно надокнадиве вредности залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду од годину дана, односно није било обрта у току 2023. године. За наведене залихе, код којих није било обрта у временском периоду од годину дана, а чија је књиговодствена вредност на дан 31. децембар 2023. године износила 1.950 хиљада динара, Друштво није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода.

Друштво је било у обавези да одмерава залихе по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје у складу са Параграфом 13.4 Одмеравање залиха МСФИ за МСП, а у вези са Параграфима 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП којим је дефинисано да се на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива (на пример, због оштећења, застарелости или пада продајних цена).

Откривена неправилност: На крају извештајног периода Друштво није вршило оцену умањења вредности залиха материјала односно није оценило да ли је књиговодствена вредност залиха материјала у потпуности повратива, чиме није поступило у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, изражавамо резерву на исказано стање залиха материјала у вредности од 1.950 хиљада динара.



Ризик: Уколико се на крају извештајног периода не провери да ли је залихама материјала умањена вредност постоји ризик да поменуте залихе нису приказане у финансијских извештајима у одговарајућим износима.

Препорука број 10: Препоручујемо Друштву да у складу са параграфима 13.4 и 13.19 Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП на крају сваког извештајног периода оцени да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива и да у случају умањења вредности спроведе одговарајућа књижења.

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и ситан инвентар у земљи који на 31.12.2023. године износе 252 хиљада динара се највећим делом, у износу од 125 хиљада динара, односи на плаћен аванс на име претплате за стручни часопис за 2024. годину.

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у Билансу стања Друштва на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 36.410 хиљада динара и односе се на:

Табела број 7: Структура потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Потраживања од купаца – привредних друштава у земљи	91.553	95.016
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(55.143)	(50.407)
Укупно:	36.410	44.609

Табела број 8: Преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-			
Назив	Дуговни промет 2023. године	Бруто вредност потраживања на 31.12.2023.	Исправка вредности на 31.12.2023.
ЈКП „Београдске електране“, Београд	162.937	27.602	-
„Рурин Телеком“ АД компанија за телекомуникационе системе и уређаје, Београд - у стечају	-	15.941	15.941
„Рурин-Телеком“ - DKTS, Јавник комуникациони системи д.о.о. Београд (Земун)	-	12.957	12.957
„Varan Chemicals“ д.о.о., Београд	-	10.706	10.706
„Opposite Fashion“ д.о.о, Београд (Земун)	2.499	4.922	4.359
„Обућа Марко“ д.о.о. Београд	95	3.865	3.865
„LNS Pionir“ д.о.о, Београд (Земун)	2.612	2.954	2.430
„Jeep Commerce“, д.о.о, Београд	1.278	1.842	18
„Енергопројект-Високоградња“, а.д. Београд	12.682	1.755	1
Остали купци у земљи		9.009	4.866
Укупно		91.553	55.143

У укупним потраживањима од купаца, материјално најзначајнија су потраживања од компаније „Рурин Телеком“ а.д. Београд, која са својим друштвима дугује 28.898 хиљада динара (15.941 + 12.957), као и од „Varan Chemicals“ д.о.о., Београд у износу од 10.706 хиљада динара, „Opposite Fashion“ д.о.о, Београд (Земун) у износу од 4.359 хиљада динара, „Обућа Марко“ д.о.о. Београд 3.865 хиљада динара. Наплата дуга је због ситуације у предметним компанијама неизвесна.

У поступку ревизије Друштво је доставило документацију о активностина које је предузимало у вези наплате потраживања и то:



- „Pupin Telecom“ а.д. Београд – у стечају – Пријаву потраживања према привредном друштву у стечају, поденту Привредном суду Београд – стечајном одељењу 9. децембра 2021. године
- „Pupin-Telecom“ - DKTS, Јавни комуникациони системи д.о.о. Београд (Земун) – Предлог за извршење, поденет Привредном суду Београд 12. јануара 2012. године, по основу кога је донето Решење о извршењу Привредног суда у Београду 13. јануара 2012. године.
- „Varan Chemicals“ д.о.о., Београд –Предлоге за извршење, поденете Привредном суду Београд 8. априла 2016. године и 22. септембра 2017. године, по основу којих су донета Решења о извршењу Привредног суда;
- „Opposite Fashion“ д.о.о, Београд (Земун) – Предлог за извршење, поднет Привредном суду у Београду 19. октобра 2023. године, по основу кога је донето Решење о извршењу Привредног суда у Београду 24. октобра 2023. године.
- „Обућа Марко“ д.о.о. Београд – Предлог за извршење, поднет Привредном суду у Београду 16. септембра 2022. године, по основу кога је донето Решење о извршењу Привредног суда у Београду 19. септембра 2022. године.

Друштво је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству⁵, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање са купцима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2023. године.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Табеларни приказ структуре осталих краткорочних потраживања:

Табела број 9: Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Остала потраживања	5.555	7.045
Потраживања за више плаћен порез на добитак	373	274
Укупно:	5.928	7.319

Остала потраживања исказана су у износу од 5.555 хиљада динара

Табела број 10: Структура осталих потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Потраживања за камату	8.498	8.498
Потраживања од запослених	3	2
Потраживања од државних органа и организација	90	51
Исправка вредности за камату	(8.498)	(8.498)
Порез на додату вредност	5.462	6.992
Укупно:	5.555	7.045

Порез на додату вредност у износу од 5.462 хиљаде динара, се односе на порески кредит по основу претходног ПДВ-а који ће се користити у наредном пореском периоду.

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 373 хиљада динара, а односе се највећим делом, у износу од 274 хиљаде динара, на потраживања из ранијих година.

3.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, у билансу стања Друштва на 31. децембар 2023. године, исказани су у износу од 1.368 хиљада динара и односе се на:



Табела број 11: Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	1.368	2.658
Укупно:	1.368	2.658

Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи, исказани у укупном износу од 1.368 хиљада динара односе се на краткорочни бескаматни зајам запосленима, дат на 10 рата, у укупном износу од 2280 хиљада динара. Неотплаћени износ на 31. децембар 2023. износи 1.368 хиљада динара, што је у складу са планом отплате.

3.2.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Табеларни приказ стања готовинских еквивалената и готовине:

Табела број 12: Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Текући (пословни) рачуни	38.510	34.724
Укупно	38.510	34.724

Табела број 13: Текући рачуни по банкама

- у хиљадама динара -

Готовина и готовински еквиваленти	2023. година
Аик банка, а.д. Београд – депозитни динарски рачун	23.189
Аик банка, а.д. Београд – текући динарски рачун	86
Banka Intesa а.д. Београд	15.235
Укупно:	38.510

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказани готовински еквиваленти и готовина у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Табеларни приказ стања краткорочних активних временских разграничења:

Табела број 14: Стање краткорочних активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Унапред плаћени трошкови	95	287
Укупно	95	287

3.2.1.10. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на 31. децембра 2023. године, износи 81.236 хиљаде динара и има следећу структуру:

Табела број 15: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал		
– Државни капитал	118.067	118.067
– Остали основни капитал	589	589
Свега основни капитал	118.656	118.656
Губитак		
– Губитак ранијих година	(35.741)	(32.963)



Назив	2023. година	2022. година
Основни капитал		
– Губитак текуће година	(1.589)	(2.778)
Свега губитак	(37.330)	(35.741)
Укупно	81.236	82.915

Основни капитал

Основни капитал Друштва исказан је у пословним књигама, са стањем на 31. децембар 2023. године, у износу од 118.656 хиљада динара и чини га државни капитал у износу од 118.067 хиљада динара, док се износ 589 хиљада динара односи на Фонд заједничке потрошње за потребе становања.

Према Одлуци о изменама и допунама оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд, 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године, оснивач Друштва је Република Србија за коју, на основу законског овлашћења, оснивачка права врши Влада са 100% власништва над уделом, а Основни капитал Друштва на дан 31. децембар 1997. године износи 19.480.000,00 динара и уплаћен је у целости. Наведена Одлука је регистрована код Агенције за привредне регистре Решењем БД 44400/2016 од 31.5.2016. године.

У Агенцији за привредне регистре, регистрован је уписан и уплаћен основни капитал у укупном износу од 19.480.000,00 динара уплаћен на дан 31. децембра 1997. године. У пословним књигама је исказан основни капитал у износу од 118.656 хиљада динара.

Основни капитал евидентиран у пословним књигама и исказан у финансијским извештајима Друштва, у износу од 118.656 хиљада динара и основни капитал који је одређен у оснивачком акту Друштва и који је регистрован у Агенцији за привредне регистре у износу од 19.480 хиљада динара нису међусобно усаглашени.

Губитак

У пословним књигама Друштва, са стањем на 31. децембар 2023. године, исказан је губитак у износу од укупно 37.330 хиљада динара. Преглед промена на рачуну губитка приказан је наредном табелом:

Табела број 16: Преглед промена на рачуну губитка

Година	Остварени губитак	Нето добитак	Покриће губитка из ранијих година оствареном нето добити	Кумулирани губитак на крају извештајног периода
2019 – почетно стање	50.285			50.285
2019	2.560			52.845
2020		7.445		52.845
2021		12.437	7.445	45.400
2022	2.778		12.437	35.741
2023	1.589			37.330
Укупно	57.212	19.882	19.882	37.330

-у хиљадама динара-

У вези нето добити исказане у финансијским извештајима за 2020. годину у износу од 7.445 хиљада динара и нето добити за 2021. годину у износу од 12.437 хиљада динара, у поступку ревизије је утврђено да је Друштво оствареном добити, после опорезивања порезом на добит правних лица, вршило покриће губитка из ранијих година.



Имајући у виду да је Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године, прописано: да на питања која нису уређена овим актом Друштво треба да примењује, између осталог и Закон о јавним предузећима⁸; да је према оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју оснивачка права врши Влада, са 100% удела; да је претежна делатност Друштва 35.30 Снабдевање паром и климатизацијом, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређују комуналне делатности, „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд је друштво капитала из члана 3 став 2 тачка и 2) Закона о јавним предузећима⁸ и дужно је да га примењује (Напомена 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Чланом 58 став 1 Закона о јавним предузећима⁸, прописано је да Јавно предузеће и друштво капитала из члана 3. став 2. тач. 1) и 2) овог закона је дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Ставом 2 истог члана прописано је и да висина и рок за уплату добити из става 1 овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³, као и Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴, чланом 16 став 2 прописано је да привредна друштва чији је оснивач Република Србија или у којима Република Србија има учешће у власништву су дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године у буџет Републике Србије уплате најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2020. односно 2021. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва. Ставом 3 истог члана прописано је да изузетно, уз сагласност Владе, обавезу по основу уплате добити нема субјекат који донесе одлуку да из добити покрије губитак или повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.

Како је већ описано, имајући у виду да је према оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју оснивачка права врши Влада, са 100% удела; да је претежна делатност друштва 35.30 Снабдевање паром и климатизацијом, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређују комуналне делатности (члан 6 Оснивачког акта), Друштво је било у обавези да у вези висине и рока за уплату добити за одређену пословну годину, поступа у складу са Законом о буџету за наредну годину.

Добит исказану у финансијским извештајима за 2020. годину и 2021. годину Друштво је расподелило на начин да је покрило губитак из ранијих година, а да није обезбедило сагласност Владе Републике Србије, како је прописано чланом 16 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³ и Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴, нити је уплатило најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2020. и 2021. годину, како је прописано чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³ и Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и финансијским извештајима на 31. децембар 2023. године исказало губитак из ранијих година у износу од 35.741 хиљаде динара, с тим да је укупну нето добит исказану у финансијским извештајима за 2020. и 2021. годину, која износи 19.882 хиљаде динара, расподелило на начин да покрије губитак из ранијих година, а да није прибавило сагласност Владе Републике Србије за ослобађање од обавезе уплате добити у буџет Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 16 став 2 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹³ и Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴.



Ризик: Уколико Друштво не поступа у складу са Законом о буџету Републике Србије, постоји ризик од непоштовања законских обавеза и погрешног исказивања вредности губитка ранијих година у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо Друштву да расподелу остварене добити по завршном рачуну врши у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије којима се уређује питање добити.

3.2.1.11. Одложене пореске обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2023. године исказало Одложене пореске обавезе у износу од 515 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 17: Кретање промена на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-	
Опис	2023. година
Одложене пореске обавезе на почетку године	521
Основица за обрачун рачуноводствене амортизације	10.648
Основица за обрачун пореске амортизације	7.196
Разлика основица	3.452
Стопа пореза на добит	15%
Одложене пореске обавезе	517
Одложена пореска средства по основу обрачунатих неплаћених јавних дажбина	3
Одложене пореске обавезе на крају године	514
Одложени порески приходи периода	7

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да исказан одложене пореске обавезе у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.2.1.12. Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе

Друштво је на дан 31. децембра 2023. године исказало краткорочна резервисања и краткорочне обавезе у износу 27.103 хиљаде динара, а чине их:

Табела број 18: Краткорочна резервисања и краткорочне обавезе обухватају:

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Обавезе из пословања	18.953	26.806
Остале краткорочне обавезе	8.150	7.538
Укупно:	27.103	34.344

Обавезе из пословања

Друштво је на дан 31. децембра 2023. године исказало обавезе из пословања у износу 18.953 хиљаду динара, а чине их:

Табела број 19: Обавезе из пословања на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Обавезе према добављачима у земљи	18.953	26.806
Укупно:	18.953	26.806



Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 18.953 хиљада динара и највећим делом се односе на следеће добављаче:

Табела број 20: Обавезе према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Кнез Петрол, д.о.о. Београд	8.880
Еуро Motus д.о.о. Београд	8.752
ПД „Европа“ д.о.о. Нови Пазар	1.051
Остали	270
Укупно:	18.953

Током поступка ревизије, ради потврде стања обавеза према добављачима – правним лицима, послати су захтеви за независном потврдом салда са стањем на дан 31. децембра 2023. године у износу од 18.903 хиљада динара, што чини 99,7% укупних обавеза према добављачима исказаним у пословним књигама Друштва.

Од наведеног износа, као усаглашене, потврђене су обавезе према добављачима у земљи у износу од 18.903 хиљаде динара, што чини 100% тестираног салда.

Остале краткорочне обавезе

Табела број 21: Остале краткорочне обавезе на дан биланса чине:

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Остале краткорочне обавезе	5.620	4.930
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	2.530	2.608
Укупно:	8.150	7.538

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 5.620 хиљада динара и односе се највећим делом на обавезе по основу зарада и накнада зарада са припадајућим порезима и доприносима у износу од 5.121 хиљаду динара за децембар 2023. године, обавезе за добровољно пензијско осигурање у износу од 218 хиљада динара и обавезе за обуставе од нето зарада запослених у износу од 278 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 2.530 хиљада динара и односе се у највећем делу на обрачунати порез на додату вредност у износу од 2.509 хиљада динара, који представља обавезе за ПДВ по општој стопи за извршени промет за који није настала обавеза ПДВ у пореском периоду (рачун за испоручену топлотну енергију за децембар 2023. године за који је читавање преузетих количина извршено 1. јануара 2024. године, што се сматра и датумом промета).

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

3.2.2. Биланс успеха

3.2.2.1. Пословни приходи

Табела број 22: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од продаје производа и услуга	182.462	189.985
Остали пословни приходи	3.365	3.441
Укупно:	185.827	193.426



3.2.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 182.462 хиљада динара и у целости представљају приходе остварене на домаћем тржишту.

Приходи остварена по основу испоручене топлотне енергије

Највећи износ прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, износ од 157.491 хиљаду динара, односи се на приходе остварена по основу испоручене топлотне енергије и то:

- 148.125 хиљаде динара, односи се на приходе остварена по основу испоручене топлотне енергије Јавно комуналном предузећу „Београдске електране“, Нови Београд и

- 9.367 хиљаде динара, односи се на приходе остварена по основу испоручене топлотне енергије „Енергопроект-Високоградња“, а.д. Београд.

• Приходи остварени по основу испоручене топлотне енергије Јавно комуналном предузећу „Београдске електране“, Нови Београд, у току 2023. године износе 148.125 хиљаде динара. Испорука топлотне енергије вршена је на основу закљученог Уговора број ЕФП 30151/22 од 28. априла 2022. године и Уговора број ЕФП 35922/23 од 22. маја 2023. године, између Јавно комуналног предузећа „Београдске електране“, Нови Београд као Купца и „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд, као Продавца.

Наведеним уговорима дефинисани су услови купопродаје произведене топлотне енергије Продавца намењене за потребе грејања корисника насеља Земун поље (у даљем тексту Насеље).

Предвиђено је да се количина топлотне енергије одређује на основу остварене потрошње купца на месту промопредаје током периода испоруке и да ће се утврђивање произведених и преузетих количина топлотне енергије вршити записнички, на почетку и на крају испоруке, уз присуство оба уговорача.

Уговорима је утврђено и да испорука топлотне енергије мора бити стална и гарантована у периоду, односно да је продавац у обавези да све радове на одржавању својих постројења за производњу и испоруку топлотне енергије за Насеље усклади са условима испоруке топлотне енергије који се траже важећом Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду, као и да о свим кваровима на својим постројењима, због којих није у могућности да производи и испоручује топлотну енергију одговарајућег квалитета за потребе Насеља, обавести Диспечерски центар Купца одмах, а најкасније у року од једног сата од настанка квара.

У делу Уговора који се односи на обрачун и плаћање уговорено је и да утврђивање произведених и преузетих количина топлотне енергије вршиће се уз присуство представника оба уговорача, сваког првог у месецу за претходни месец и да је Записник о читавању мерила топлотне енергије саставни део фактуре.

Такође, уговорено је и да се фактура састоји од:

- 1) Фиксног дела, који је добијен као 1/12 укупних фиксних трошкова, а да укупни фиксни трошкови представљају производ грејне површине Насеља и трошкова за период испоруке топлотне енергије по квадратном метру.
 - По уговору који је важио до краја априла 2023. године ови трошкови износ 546,36 дин/м² за период од 12 месеци од дана закључења уговора. Грејна површина на дан отварања понуде износи 83.077,00 м².



- По уговору који је важио од маја 2023. године ови трошкови износ 654,12 дин/м² за период од 12 месеци од дана закључења уговора. Грејна површина на дан отварања понуде износи 81.870,00 м².
- 2) Варијабилног дела, који се добија на основу испоручене месечне топлотне енергије која је очитана са мерача топлотне енергије помножена са јединичном ценом за варијабилни део топлотне енергије.

• Друштво је по основу испоруке топлотне енергије остварило приходе у износу од 9.367 хиљада динара и на основу закљученог уговора и припадајућих анекса закључених са „Енергопроект-Високоградња“, а.д. Београд. Уговором о испоруци и продаји топлотне енергије који је закључе 3. новембра 2015. године су дефинисани услови купопродаје испоручене топлотне енергије за загревање простора у објекту Павиљони Земун, Батајнички пут бр. 24. Чланом 1 уговора је одређено да продаја и обрачун накнада за испоручену топлотну енергију ће се вршити у складу са Законом о комуналним делатностима²⁰, Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду, Одлуком о ценама топлотне енергије, као и другим прописима и одлукама које донесу надлежни органи. Такође се уговором Продавац („Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд) обавезао да преко предајна станице испоручује Купцу потребну количину топлотне енергије у режиму рада ЈКП „Београдске електране“. Чланом 3 наведеног уговора је прописана и обавеза Продавца на одржавање грејних инсталација (магистралног топловода) од топлотног извора до предајне станице у објекту Купца. Уговорено је и да очитавање мерног уређаја ће се вршити последњег дана у месецу записнички, те да ће Записник о очитаној испорученој топлотној енергији бити приложен уз месечну фактуру која ће се испостављати у наредном месецу за претходни месец.

Уговором је дефинисана да топлотна снага у објектима који се греју износи 380,87 kW.

Законом о енергетици²¹, чланом 16 став 1 тачка 24) прописано је да енергетска делатност, у смислу овог закона, између осталог, и производња топлотне енергије.

У складу са овима чланом, став 3) производња топлотне енергије, одређена је као делатност од општег интереса у складу са посебним законом.

Чланом 17 Закона о енергетици²¹, 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. Чланом 20 овог закона је прописано и да се лиценца издаје за сваку енергетску делатност посебно, да се лиценца издаје на период од 10 година, а за производњу електричне енергије, комбиновану производњу електричне енергије и топлотне енергије и производњу топлотне енергије на 30 година.

Чланом 21 Закона о енергетици²¹, став 1 тачка 7) је прописано и да лиценца није потребна за производњу топлотне енергије у објектима снаге до 1 MW и производња топлотне енергије искључиво за сопствене потребе.

Чланом 361 Закона о енергетици²¹, прописано је да јединица локалне самоуправе издаје лиценце за обављање енергетских делатности: производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, води регистар издатих лиценци и евиденцију произвођача топлотне енергије снаге од 0,1 MW до 1 MW.

Према информацијама добијеним од субјекта ревизије, укупно инсталисана снага постројења за производњу топлотне енергије износи укупно 27,9 MW (три котла капацитета од по 9,3 MW).

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 145/2014, 95/2018 - др. закон, 40/2021, 35/2023 - др. закон и 62/2023



Друштво не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности производње топлотне енергије како је прописано чланом 17 Закона о енергетици²¹.

Приходи остварена по основу пружених услуга - одржавање инфраструктурних објеката, опреме/инсталација чији је власник „Енергетика и одржавање“, које користе друга правна лица

Прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 24.971 хиљаду динара, односи се на приходе остварена по основу пружених услуга - одржавање инфраструктурних објеката, опреме/инсталација чији је власник „Енергетика и одржавање“, које користе друга правна лица која имају пословне објекте у фабричком кругу, Батајнички друм 23 на Земун Пољу. Наведени приходи су остварени по основу пружених услуга - одржавање инфраструктурних објеката, опреме/инсталација:

- одржавања саобраћајница у кругу (чишћење лишћа и смећа са пута, снега, посипање соли и мање поправке насталих оштећења у оквиру фабричког круга),
- одржавање круга и зеленила на локацији фабричког круга (кошење заједничких зелених површина, кресање сувих грана и одношење лишћа и смећа са травњака),
- одржавање атмосферске и фекалне канализације, као и колектора за отпадне воде,
- одржавање септичких јама (чишћење талога, поправка пењалица, хлоринатора, хлорисање и обезбеђивање несметаног протока кроз колектор),
- одржавање у исправном стању инсталација спољног светла на локацији фабричког круга и плаћање рачуна за утрошену ел.енергију,
- одржавање водоводне мреже у фабричком кругу и префактурисање утрошене воде до водомера на улазу у објект,
- Префактурисане трошкова електричне енергије.

Висина накнада за коришћење инфраструктурних објеката, опреме/инсталација формира се на основу методолошко статистичких података, Одлуке о методологији за утврђивање расхода одржавања инфраструктурних објеката и уређење друштва број 804/2006 од 18. децембра 2006. године, односно докуменатације о начину и условима обрачуна и расподеле трошкова одржавања инфраструктуре на локацији фабричког круга и зависе од површине пословног објекта који користи привредно друштво – корисних услуга, броја запослених које има, стања на контролним бројилима са утрошену електричну енергију, одржавања трафостанице и слично.

3.2.2.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи за 2023. годину исказани су у износу од 3.365 хиљада динара, а односе се у целости на друге пословне приходе и то приходе од закупа.

Табела број 23: Структура осталих пословних прихода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2023. година
Приходи од закупа	3.365	3.441
Укупно:	3.365	3.441

Приходи од закупа у укупном износу од 3.365 хиљаде динара односе се на приходе од закупа земљишта у износу од 2.071 хиљаду динара, на приходе од закупа пословних објеката у износу од 1.281 хиљаду динара и на приходе од закупнина постројења и опреме у износу од 12 хиљаде динара.



3.2.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 180.277 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 24: Аналитички приказ структуре пословних расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	2022. година
Трошкови материјала, горива и енергије	94.166	116.736
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	69.058	60.725
Трошкови амортизације	1.718	2.368
Расходи од усклађивања вредности имовине (осим фер вредности)	216	–
Трошкови производних услуга	7.051	7717
Нематеријални трошкови	8.068	5.759
Укупно:	180.277	193.305

3.2.2.2.1. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије су исказани су у износу од 94.166 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 25: Структура трошкова материјала, горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	
Трошкови материјала за израду	1.076	
Трошкови осталог материјала (режијског)	352	
Трошкови горива и енергије	92.140	
Трошкови резервних делова	6	
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	592	
Укупно:	94.166	

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 1.076 хиљаде динара и односе на трошкове материјала који се користи у сврху пословања Друштва. Утрошак материјала у пословним књигама евидентира се на основу требовања на основу којих се врши издавање материјала.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 352 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове канцеларијског материјала.

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 92.140 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 26: Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2023. година	
Бензин	207	
Нафта	684	
Мазут	86.415	
Трошкови електричне енергије	4.834	
Укупно:	92.140	

Трошкови мазута исказани су у износу од 86.415 хиљаде динара и односе се на утрошак мазута за потребе производње топлотне енергије. Мазут је набављан од два добављача, „Кнежевић петрол“ д.о.о. Београд и „Еуро Motuss“ д.о.о. Београд.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 4.834 хиљаде динара по рачунима испостављеним од стране „Европа“ д.о.о. Нови Пазар, а по закљученим уговорима чији је



предмет регулисање међусобних обавеза по основу надокнаде за утрошену електричну енергију и за одржавање трафостанице ТС 10/0,4 KV Z-358. У наведеним уговорима се констатује да је ЕВРОПА д.о.о власник трафостанице и да је пословна зграда Друштва прикључена на ту трафо станицу ради коришћења напајања електричном енергијом, те да „Енергетика и одржавање“ д.о.о. има мерење утрошка електричне енергије на ниском напону преко контролног бројила.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара су исказани у износу од 592 хиљаде динара, а односе се на трошкове алата и ситног инвентара који је стављен у употребу.

3.2.2.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у 2023. години износили су 69.058 хиљада динара.

Табела број 27: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Назив	2023. година	2022. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	57.676	49.495
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.648	7.869
Остали лични расходи и накнаде	2.734	3.361
Укупно:	69.058	60.725

-у хиљадама динара-

На дан 31. децембар 2023. године Друштво је имало 30 запослених и то 27 на неодређено време и 3 на одређено време због повећаног обима посла.

Чланом 1 Закона о раду¹⁰ прописано је да права, обавезе и одговорности из радног односа уређују се и колективним уговором и уговором о раду, а правилником о раду, односно уговором о раду само када је то овим законом прописано.

Чланом 30 Закона о раду¹⁰ прописано је да се радни однос заснива уговором о раду. Ставом 2 и 3 наведеног члана прописано је да уговор о раду закључују запослени и послодавац као и да се уговор о раду сматра закљученим кад га потпишу послодавац и запослени.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није са свим запосленима закључило уговоре о раду већ има донета Решења о распоређивању на послове и радне задатке што није у складу са одредбама члана 1 и 30 Закона о раду¹⁰.

Откривена неправилност: Друштво нема са свим запосленима закључене уговоре о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа већ за девет запослених има донета Решења о распоређивању на послове и радне задатке што није у складу са одредабама чл. 1 и 30 Закона о раду¹⁰.

Ризик: Уколико запослени нема закључен уговор о раду са Друштвом постоји ризик да запослени не оствари права из радног односа.

Препорука број 12: Препоручујемо Друштву да закључи уговоре о раду са запосленима и да приликом заснивања радног односа примењује одредбе Закона о раду¹⁰.

Одлуком Управног одбора број 36 од 24. фебруара 1995. године усвојена је Систематизација послова и радних задатака у ЕИ Енергетика и одржавање д.о.о., Београд. Наведеном систематизацијом предвиђено је радно место директора и радна места у оквиру четири службе и то: машинска служба, грађевинска служба, служба рачуноводства и општа служба.



Коефицијенти према групама послова и захтевима стручности у Друштву у распону од 1 до 7 одређени су чланом 44 Колективног уговора Друштва које је Друштво примењивало у 2023. години.

3.2.2.2.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада и накнада зарада, у пословним књигама Друштва, исказани су у бруто износу од 57.676 хиљада динара.

Табела број 28: Структура бруто трошкова зарада и накнаде зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2023. година
Основна зарада за редован рад	34.621
Накнада за државни празник	1.106
Накнада трошкова за исхрану у току рада	2.606
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.132
Увећана зарада по основу временаведеног на раду (минули рад)	3.422
Увећана зарада – додатак за рад на дан празника који је нерадни дан	312
Увећана зарада – додатак за ноћни рад	522
Увећана зарада – бонус	6.227
Плаћено одсуство	211
Боловање	462
Годишњи одмор	5.055
Укупно	57.676

Чланом 1 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да овим законом уређује се правни положај јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, а нарочито оснивање, пословање, управљање, имовина и друга питања од значаја за њихов положај.

Чланом 2 став 2 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да делатности од општег интереса јесу и комуналне делатности као и друге делатности одређене законом као делатности од општег интереса. Чланом 3 став 2 тачка 2) прописано је да поред јавног предузећа, делатност од општег интереса може да обавља и друштво капитала чији је једини власник Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе, као и зависно друштво чији је једини власник то друштво капитала.

Чланом 2 став 2 Закона о комуналним делатностима²⁰ прописано је да су комуналне делатности делатности од општег интереса. Чланом 2 ставом 3 тачка 3) овог закона прописано је да комуналне делатности су и производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом. Чланом 3 Закона о комуналним делатностима²⁰ одређено је, између осталог, да комунална делатност производња и дистрибуција топлотне енергије обухвата централизовану производњу и дистрибуцију у више објеката водене паре, топле или вреле воде за потребе грејања;

Имајући у виду да је Одлуком о изменама и допунама оснивачког акта привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године (у даљем тексту Оснивачки акт), прописано: да на питања која нису уређена овим актом Друштво треба да примењује, између осталог и Закон о јавним предузећима⁸; да је према оснивачком акту, оснивач Друштва Република Србија за коју оснивачка права врши Влада, са 100% удела; да је претежна делатност Друштва 35.30 Снабдевање паром и климатизацијом, као делатност од општег интереса, у складу са законом којим се уређују комуналне делатности, „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд је друштво капитала из члана 3 став 2 тачка 2) Закона о јавним предузећима⁸ и дужно је да га примењује.



Чланом 12 Оснивачког акта Друштва прописано је да Друштво доноси годишњи програм пословања на који сагласност даје Оснивач на предлог министарства надлежног за послове привреде, као и да Годишњи програм пословања Друштво доставља Оснивачу најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

Чланом 60 став 1 тачка 6) Закона о јавним предузећима⁸ је прописано да годишњи, односно трогодишњи програм пословања садржи, између осталог и план зарада и запошљавања.

Чланом 66 став 1 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да је јавно предузеће дужно да пре исплате зарада овери образац за контролу обрачуна и исплате зарада. Ставом 2 наведеног члана одређено је да наведени образац прописује Влада, на предлог министра надлежног за финансије. Ставом 3 наведеног члана одређено је да уколико јавно предузеће чији је оснивач Република Србија не спроводи усвојен годишњи, односно трогодишњи програм пословања у делу који се односи на зараде или запошљавање, министарство надлежно за послове финансија и министарство надлежно за послове рада и запошљавања неће извршити оверу обрасца за контролу обрачуна и исплате зарада.

Чланом 74 Закона о јавним предузећима⁸ прописано је да се одредбе чланова 59-73 овог закона, примењују и на друштва капитала из члана 3 став 2 тачка 2) овог закона.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није донело Програм пословања за 2023. годину, самим тим ни план зарада и запошљавања и није подносило обрасце за контролу обрачуна и исплате зараде.

Откривена неправилност: Друштво за 2023. годину није донело Програм пословања, ни план зарада и запошљавања који чини његов саставни део и самим тим није подносило обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада, што није у складу са чл. 60 и 66 Закона о јавним предузећима⁸.

Ризик: Непоштовање законских прописа може довести до ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 13: Препоручујемо Друштву да примењује одредбе Закона о јавним предузећима⁸ које уређују област зарада и запошљавања.

Чланом 248 Закона о раду¹⁰ прописано је да колективни уговор код послодавца закључују послодавац и репрезентативни синдикат код послодавца. У име послодавца колективни уговор потписује лице овлашћено за заступање послодавца.

Друштво је Колективним уговором код послодавца број 251 од 10. децембра 2021. године, који је закључен између послодавца и репрезентативног синдиката код послодавца, уредило права и обавезе запослених у Друштву. У преамбули наведеног Колективног уговора Друштво се позива на Посебан колективни уговор за комунална предузећа града Београда број 304-2584 02 који није важећи у тренутку доношења Колективног уговора код послодавца.

Законом о раду¹⁰ прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105 став 1 Закона о раду¹⁰, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Чланом 42 став 1 Колективног уговора код послодавца утврђено је да ради остваривања права запослених на зараду цена рада се утврђује као:

1. Цена рада за најједноставнији рад (ЦРНР)



2. Цена рада по радним местима (ЦРПМ)
3. Цена рада запосленог (ЦРЗ)

Наведеним чланом, ставом 2 прописано је да се цена рада из става 1 се утврђује на следећи начин:

- тачка 1) цена рада за најједноставнији рад (ЦРНР) се утврђује и обрачунава као просечна зарада у Београдском региону за претходни месец, подељен коефицијентом 1,46 за просечну сложеност у комуналним делатностима – утврђује се у распону од 90 – 140% исказује се у динарима и множи коефицијентом $k - (0,9 - 1,4)$, као и да вредност коефицијента k одређује директор сваког месеца.

- тачка 2) цена рада радног места (ЦРПМ) утврђује се тако што се цена рада за најједноставнији рад помножи коефицијентом тог радног места утврђеног у Правилнику о регулисању личног рада (КЛР), коефицијента радног места (КРМ) и профитног коефицијента (аналитичка процена радних места). Даље се наводи да цена рада радних места се исказује у посебној табели „Цена рада на радним местима“ која чини саставни део овог уговора.

- тачка 3) цена рада запосленог (ЦРЗ) уговара у Уговору о раду са сваким запосленим и утврђује се у висини цене рада радног места на које је запослени распоређен.

Ставом 3 члана 42 наведеног Колективног уговора прописано је да изузетно директор може одређеном запосленом кад оцени да је то од посебног интереса за пословање Друштва, утврдити односно са запосленим уговорити цену рада већу од цене рада радног места на које је распоређен. Ставом 4 наведеног члана одређено је да цена рада запосленог из претходног става може се утврдити односно уговорити у износу који је до 20% – већи од цене рада радног места на које је запослени распоређен.

Чланом 43 Колективног уговора прописано је да се зарада запосленог утврђује на основу:

- Цене рада запосленог утврђене у складу са овим уговором и уговором о раду,
- Оствареног радног учинка као доприноса укупном пословању организационе јединице и Друштва (коефицијент личног рада),
- Временаведеног на раду.

На основу образложења субјекта ревизије, основна бруто зарада утврђује се тако што се цена рада за најједноставнији рад, односно основ за коефицијент помножи са коефицијентом радног места. Даље, на тај начин месечна основна зарада запослених (без увећања, радних доприноса, и других примања која имају карактер зараде) се не мења са променом броја радних часова, већ је фиксна за сваки месец. Уколико се посматра цена рада по часу, она зависи од броја радних сати у месецу, исказује се на обрачунским листићима, али полазна основа за обрачун зараде је месечни износ основице и коефицијент, односно зарада је дефинисана за месец. Цену рада као основ за коефицијент утврђује директор одлуком. Одлуком директора број 311 од 22. децембра 2022. године утврђена је основна цена рада у износу од 40.650 динара за 2023. годину, а критеријум за утврђивање овог износа је био да запослени са најнижим коефицијентом остварује зараду у свим месецима која је изнад минималне зараде.

Из наведеног проистиче да цена рада за најједноставнији рад (ЦРНР) тј. основна цена рада за 2023. годину, није утврђена на начин како је прописано чланом 42 став 2 тачка 1) Колективног уговора код Послодавца.

Откривена неправилност: Цена рада за најједноставнији рад (ЦРНР) тј. основна цена рада за 2023. годину није утврђена на начин како је прописано чланом 42 став 2 тачка 1) Колективног уговора код Послодавца.



Ризик: Уколико се не примењују доследно све одредбе Колективног уговора, постоји ризик од непоштовања права запослених.

Препорука број 14: Препоручујемо Друштву да основну цену рада утврђује у складу са Колективним уговором код послодавца.

Ставом 2 члана 43 Колективног уговора код послодавца прописано је да радни учинак запосленог утврђује се на основу остварења индивидуалне норме, постављених норми, просечног остварења норми и оцене непосредног руководиоца у распону од 90% – 125% (0,9 – 1,25), као и да одлуку о висини доприноса доноси Директор.

Ставом 3 наведеног члана прописано је да радни допринос запослених у секторима књиговодствених – рачуноводствених, административних правних и општих послова, уговара се на основу оцене директора.

Друштво је у 2023. години обрачунало и исплатило бонусе запосленима у износу од укупно 6.227 хиљада динара и то:

- Бонусе у износу од 1.447 хиљада динара на основу Решења о утврђивању радног доприноса за поједине запослене, донетих од стране Директора Друштва. Решењима је одређено да се висина зараде именованим радницима увећа за проценат радног доприноса (наведеног у самом Решењу). У Решењима је дато образложење о основу – разлозима за увећање зараде у виду радног доприноса.

- Бонусе у износу од 4.750 хиљада динара на основу Одлука директора Друштва којим је одобравао увећање масе средстава за расподелу зараде свим радницима, за одређени месец, са наведеним укупним бруто износом – висином увећања масе зарада у односу на претходни месец. У Одлукама је наведено и да ће се расподела средстава извршити на основу висине коефицијента и минулог рада сваког радника појединачно. У преамбули Одлука је наведено да је донета, између осталог, и на основу Колективног уговора код послодавца, разматрајући резултате финансијског пословања у претходном периоду.

Друштво је обрачунало и исплатило бонусе запосленима у износу од укупно 4.750 хиљада динара које нису исплаћене у складу са одредбама члана 43 став 2 Колективног уговора код послодавца, којим је прописано да радни учинак запосленог утврђује се на основу остварења индивидуалне норме, постављених норми, просечног остварења норми и оцене непосредног руководиоца у распону од 90% – 125% (0,9 – 1,25).

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години обрачунало и исплатило зараду по основу радног учинка запосленима – бонусе, у износу од 4.750 хиљада динара, које нису исплаћене у складу са одредбама члана 43 став 2 Колективног уговора код послодавца, којим је прописано да радни учинак запосленог утврђује се на основу остварења индивидуалне норме, постављених норми, просечног остварења норми и оцене непосредног руководиоца у распону од 90% – 125% (0,9 – 1,25), већ је Одлукама директора Друштва одобравао увећање масе средстава за расподелу зараде свим запосленима, а расподелу средстава вршио на основу висине коефицијента и минулог рада сваког радника појединачно.

Ризик: Непримењивање критеријума за исплату стимулација запослених може имати ризик ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 15: Препоручујемо Друштву да увећање зарада по основу радног учинка запосленима – бонусе обрачунава и исплаћује у складу са Колективним уговором код послодавца.



Друштво је у 2023. години обрачунало и исплатило регрес за годишњи одмор у висини просечне бруто зараде у Републици Србији, у износу од 108.001 динара, како је прописано чланом 49 тачка 1) Колективног уговора код послодавца.

Друштво је у 2023. години обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада за пун месечни фонд радних сати у износу од 8.000 динара, како је прописано чланом 49 тачка 10) Колективног уговора код послодавца.

Чланом 47 Колективног уговора прописано је да запослени има право на увећану зараду:

- Минулог рада за сваку пуну годину радног стажа за све године рада запосленог у по основу времена проведеног на раду (минули рад) – 0,4%
- Рада у дане државних празника за које је законом предвиђено да се не ради - 110%
- Рада ноћу (између 22-06 сати) ако такав рад није урачунат у цену рада – 26%
- Прековременог рад – 26%

Чланом 114 Закона о раду¹⁰ прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Чланом 115 Закона о раду¹⁰ прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

2) у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако законом није друкчије одређено.

Чланом 48 Колективног уговора код послодавца, који уређује област накнада запосленима, прописано је у којим случајевима се исплаћују накнаде запосленима (боловање до 30 дана, годишњи одмор, државни и верски празник и друга одсуства). Наведеним чланом одређено је да се накнаде утврђују као „зарада коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун исплате накнаде“. Такође, за сваку од предвиђених накнада одређен је и проценат који се примењује приликом обрачуна (боловање до 30 дана – 90%, годишњи одмор – 100%, државни и верски празник – 100%).

Колективни уговор код послодавца, а који је Друштво примењивало у 2023. години и приликом обрачуна накнада зараде, није у складу одредбама Закона о раду¹⁰ у делу који се односи на утврђивање основице за обрачун накнаде зарада за време одсуствовања са рада, јер је уместо просечне зараде у претходних 12 месеци како је прописано Законом о раду¹⁰, као основица за обрачун накнаде зарада узимало зараду коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун исплате накнаде.

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години обрачунало накнаде зарада за време одсуствовања са рада према одредбама члана 49 Колективног уговора код послодавца који није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду¹⁰ јер је уместо просечне зараде у претходних 12 месеци, како је прописано Законом о раду¹⁰, као основицу за обрачун накнаде зарада узимало зараду коју би запослени остварио на радном месту на које је распоређен у месецу за који се врши обрачун исплате накнаде.



Ризик: Непоштовање одредби Закона о раду¹⁰ може имати за последицу да запослени остварују мања права од прописаних законом.

Препорука број 16: Препоручујемо Друштву да обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада као и одредбе Колективног уговора који се односи на основицу за утврђивање накнаде зарада усклади са одредбама Закона о раду¹⁰.

Чланом 50 Колективног уговора прописано је да запослени има право на зараду из добити остварену по годишњем обрачуну друштва сразмерно учешћу његове годишње зараде у оствареном годишњем фонду зарада. Вредност добити која се расподељује запосленима, одређује директор на предлог одбора синдиката, с тим да та висина не може бити мања од 30% укупне остварене добити.

Чланом 51 Колективног уговора код послодавца прописано је да Послодавац може запосленима уплаћивати премију за добровољно додатно пензијско осигурање, колективно осигурање од последица незгода и колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција, а у циљу спровођења квалитетне додатне социјалне заштите. (Напомена 3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови)

Директор Друштва

Решењем о распоређивању на послове и радне задатке број 577 од 2. септембра 2010. године запослено лице у Друштву распоређено је на радно место директора Друштва. У наведеном Решењу се наводи и да ће са именованим накнадно бити склопљен уговор о раду којим ће бити регулисана међусобна права и обавезе. У поступку ревизије утврђено је да Скупштина Друштва и директор нису закључили уговор о раду којим ће бити регулисана међусобна права и обавезе.

Након истека мандата Директора, Одлуком Скупштине Друштва број X-I/2015 од 20. августа 2015. године поново је именован исти директор Друштва на мандатни период од пет година.

Чланом 40 Одлуке о изменама и допунама Оснивачког акта Привредног друштва за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о., Београд 05 Број: 023-4046/2016 од 15. априла 2016. године које је донела Влада Републике Србије, прописано је да до избора директора Друштва, дужност директора, у својству вршиоца дужности директора, обављаће тадашњи директор, који ће поднети пријаву за упис података у Регистар привредних субјеката (Напомена 3.1.1. Финансијско управљање и контрола).

Чланом 48 Закона о раду¹⁰ прописано је да директор, односно други законски заступник послодавца (у даљем тексту: директор) може да заснује радни однос на неодређено или одређено време и да се радни однос заснива уговором о раду. Истим чланом је одређено и да уговор са директором закључује у име послодавца надлежни орган утврђен законом или општим актом послодавца.

У поступку ревизије утврђено је да Друштво није са вршиоцем дужности директора Друштва закључило уговор о раду, што није у складу са одредбама члана 48 Закона о раду¹⁰.

Откривена неправилност: Друштво нема закључен уговор о раду којима се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа са вршиоцем дужности директора, што није у складу са чланом 48 Закона о раду¹⁰.

Ризик: Уколико запослени нема закључен уговор о раду са Друштвом постоји ризик да запослени не оствари права из радног односа.



Препорука број 17: Препоручујемо Друштву да закључи уговор о раду са директором у складу са Законом о раду¹⁰.

Чланом 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ одређена је максимална зарада у јавном сектору, и то: у јавним агенцијама, организацијама на које се примењују прописи о јавним агенцијама, организацијама обавезног социјалног осигурања, јавним предузећима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, правним лицима над којима Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и у другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода.

Чланом 2 став 1 наведеног закона прописано је да максимална зарада у јавном сектору не може бити већа од износа који се добија множењем највећег коефицијента за положај, утврђеног законом којим се уређују плате државних службеника и намештеника и основице утврђене законом о буџету за текућу годину. Ставом 2 наведеног члана одређено је да зарадом из става 1 овог члана сматра се основна зарада, део зараде за радни учинак, накнада трошкова за исхрану у току рада, накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у складу са Законом о раду¹⁰, као и друга примања која у складу са законом којим се уређује рад чине зараду.

За 2023. годину, у складу са горе наведеним одредбама закона, максимална бруто зарада у јавном сектору износила је 336.725 динара.

Чланом 5 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ прописано је да износ максималне зараде утврђене у складу са чланом 2 овог закона, може се увећати само по основу временаведеног на раду.

У поступку ревизије је утврђено да Друштво није примењивало одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵ приликом обрачуна и исплате зараде в.д. директора Друштва, јер је за четири месеца 2023. године обрачунало и исплатило зараду већу од утврђеног износа максималне зараде у јавном сектору.

Табела број 29: Преглед по месецима у којима је исплаћена зарада виша од максималне зараде у јавном сектору у динарима

Месец	Исплаћена зарада без увећања по основу минулог рада у динарима	Максимална зарада у јавном сектору за 2023. год. у динарима	Више исплаћено - у динарима
Јануар	387.510	336.725	50.785
Април	421.750	336.725	85.025
Август	362.148	336.725	25.423
Новембар	448.725	336.725	112.000
Укупно			273.234

Откривена неправилност: Друштво је за четири месеца 2023. године обрачунало и исплатило бруто зараду вршиоцу директора Друштва у већем износу за 273 хиљаде динара од прописаног износа максималне зараде у јавном сектору, што није у складу са чланом 2 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵.

Ризик: Непримењивањем прописа којим се регулише област максималне зараде у јавном сектору постоји ризик од незаконитог трошења јавних средстава.

Препорука број 18: Препоручујемо Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада примењује одредбе Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁵.



3.2.2.2.2.Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 2.734 хиљада динара.

Табела број 30: Структура осталих личних расхода и накнада

Назив	2023. година
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	1.034
Трошкови отпремнине	461
Трошкови јубиларних награда	357
Солидарна помоћ	483
Трошкови за службено путовање	95
Новогодишњи пакетићи деци	154
Остали лични расходи и накнаде	150
Укупно:	2.734

Трошкови превоза на рад и са рада износе 1.034 хиљада динара и односе се на трошкове накнаде за превоз запосленима у 2023. години. Чланом 49 тачка 9 Колективног уговора код послодавца, који је Друштво примењивао у 2023. години у делу који се односи на накнаду трошкова за превоз, предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова доласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Трошкови отпремнине у износу од 461 хиљаду динара односе се на трошкове отпремнине по основу одласка у пензију једног запосленог у Друштву.

Чланом 49 тачка 2 Колективног уговора код послодавца, који је Друштво примењивало у 2023. години у делу који се односи на отпремнине, прописано је право на отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини три зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене код Послодаваца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине, односно три просечне бруто зараде по запосленом исплаћене у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Чланом 105 став 1 Закона о раду¹⁰ прописано је да се зарада састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду. Ставом 2 наведеног члана прописано је да се под зарадом у смислу закона сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде.

У поступку ревизије утврђено је да је Друштво приликом обрачуна и исплате отпремнине по основу одласка у пензију запосленог обрачунало и исплатило износ отпремнине коју је утврдио као повољнију за запосленог и то три просечне зараде остварене код Послодаваца у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што приликом обрачуна просечне зараде код Послодавца није узео све елементе зараде, како је прописано чланом 105 Закона о раду¹⁰, односно, није укључило обрачунат и исплаћен бонус запосленима у претходном месецу, што није у складу са чланом 49 Колективног уговора код послодавца.

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години приликом обрачуна и исплате отпремнине по основу одласка у пензију запосленог обрачунало и исплатило износ отпремнине коју је утврдило као повољнију за запосленог, а која представља износ од три просечне зараде остварене код Послодаваца у месецу који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с



тим што приликом обрачуна просечне зараде код Послодавца није узео све елементе зараде, како је прописано чланом 105 Закона о раду¹⁰, односно, није укључило обрачунат и исплаћен бонус запосленима у претходном месецу, што није у складу са чланом 49 Колективног уговора код послодавца.

Ризик: Неузимање свих елемената зараде у обрачун отпремнине прописане општим актом постоји ризик да запослени не оствари права из радног односа.

Препорука број 19: Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату отпремнине врши у складу са важећим Колективним уговором.

Трошкови за јубиларне награде у износу од 357 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за четири запослена лица у Друштву, а на основу Одлуке директора Друштва број 76 од 3. априла 2023. године и члана 49 тачка 8 Колективног уговора код послодавца.

Солидарна помоћ исказана у износу од 483 хиљаде динара односи се највећим делом на солидарну помоћ запосленом у случају рођења детета у износу од 345 хиљада динара како је прописано чланом 49 тачка 3 Колективног уговора код послодавца.

3.2.2.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 1.718 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 1.376 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 342 хиљада динара.

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

3.2.2.2.4. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим фер вредности)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим фер вредности) исказани су у износу од 216 хиљада динара и односи се на расходован материјала који је застарео и неупотребљив по Одлуци о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о годишњем попису са стањем на дан 31.12.2023. године.

3.2.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга су исказани у износу од 7.051 хиљаде динара, а њихова структура је дата у следећој табели:

Табела број 31: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови транспортних услуга	233	261
Трошкови услуга одржавања	2.755	3.348
Трошкови закупа	144	85
Трошкови рекламе и пропаганде	76	75
Трошкови осталих производних услуга	3.843	3.948
Укупно:	7.051	7.717

Трошкови транспортних услуга су исказани у износу од 233 хиљада динара, а највећи део, у износу од 180 хиљада динара се односи на трошкове ПТТ услуга по фактурама Предузеће за телекомуникације „Телеком Србија“ акционарско друштво Београд.

Трошкови услуга одржавања су исказани у износу од 2.755 хиљада динара и односе се на трошкове текућег одржавања опреме и објеката, а највећи део се односи на следеће: износ од 543 хиљада динара се односи на трошкове санације крова на котларници по фактури добављача



„Ранко Мишковић – предузетник“, Београд (Калуђерица); износ од 385 хиљада динара се односи на трошкове поправке горионика Котла бр. 2 и Котла бр. 3 по фактури добављача „Ватросталац“ д.о.о., Смедерово; износ од 308 хиљада динара се односи на трошкове за поправку уличног осветљења и износ од 210 хиљада динара на трошкове ремонта трафостанице, по фактурама добављача „IL ELEKTRO“, Београд.

Трошкови осталих производних услуга су исказани у износу од 3.843 хиљада динара, а највећим делом, у износу од 3.415 хиљада динара су трошкови комуналних услуга, од чега 3.137 хиљада динара се односи на утрешену воду, фактурисану од стране ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд.

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

3.2.2.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови су исказани у износу од 8.068 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 32: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Трошкови непроизводних услуга	1.880	1.535
Трошкови репрезентације	93	54
Трошкови премија осигурања	2.874	2.603
Трошкови платног промета	183	216
Трошкови чланарина	130	129
Трошкови пореза и накнада	617	618
Остали нематеријални трошкови	2.291	604
Укупно:	8.068	5.759

Трошкови непроизводних услуга су исказани у износу од 1.880 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 33: Структура непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2023. година
Софтвер, лиценце и сличне накнаде за права интелектуалне или индустријске својине који не испуњавају услове да се воде као нематеријална улагања	137
Трошкови адвокатских услуга	1.320
Трошкови здравствених услуга	345
Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених	78
Укупно:	1.880

Софтвер, лиценце и сличне накнаде за права интелектуалне или индустријске својине који не испуњавају услове да се воде као нематеријална улагања су исказани у износу од 137 хиљада динара. У оквиру ових трошкова садржан је:

- износ од 95 хиљаде динара, који се односи на обнову годишње лиценце програма едиције Мали пословни програми, који траје до 31. децембра 2023. године (програм за финансијско књиговодство, за робно материјално књиговодство, за фактурисање и обрачун ПДВ-а, програм за платни промет и вођење благајне, за евиденцију основних средстава, за обрачун зарада и накнада и за обрачун камата) и који је фактурисан од стране добављача „Привредни саветник – Информационе технологије“ д.о.о. Београд и



- износ од 42 хиљаде динара, који се односи на годишњу лиценцу за Checkpoint.rs PLUS paket за 2023. годину, који је фактурисан од стране добављача INFO POINT д.о.о. Београд (Нови Београд).

Трошкови адвокатских услуга су исказани у износу од 1.320 хиљада динара, а односе се на трошкове адвокатских услуга по фактурама Адвокатске канцеларије из Београда.

Трошкови здравствених услуга су исказани у износу од 345 хиљада динара, а односе се на трошкове пружања услуга здравственог прегледа запослених фактурисан од стране добављача „Еуромедик“, Београд.

Трошкови стручног образовања и усавршавања запослених су исказани у износу од 78 хиљада динара, од чега се износ од 43 хиљаде динара односи на семинара система даљинског грејања, које је фактурисало Пословно удружење „Топлане Србије“, Шабац.

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 2.874 хиљаде динара, а односе се, највећим делом, у износу од 2.620 хиљада динара, на плаћене пензијске доприносе у добровољни пензиони фонд.

Чланом 57 став 1 Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима¹⁶ прописано је да послодавац, удружење послодаваца, професионално удружење и синдикат могу организовати пензијски план и закључити уговор са друштвом за управљање којим се организатор обавезује да врши уплате пензијског доприноса за рачун запослених, односно чланова синдиката (у даљем тексту: члан плана) и да плаћа накнаду за услуге друштву за управљање, а друштво за управљање се обавезује да улаже прикупљена новчана средства и омогући повлачење и располагање акумулираним средствима члановима плана. Ставом 2 наведеног члана прописано је да послодавац може организовати пензијски план само за своје запослене.

Ставом 6 и 7 наведеног члана одређено је да услове, начин и поступак организовања и функционисања пензијских планова прописује министар надлежан за послове рада и пензијског осигурања као и да примерак уговора из става 2 овог члана организатор доставља министарству надлежном за послове рада и пензијског осигурања, ради оцене испуњености услова, давања сагласности и евидентирања.

Чланом 58 став 1 Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима¹⁶ прописано је да уговор о пензијском плану закључује се у писаној форми и најмање садржи пословно име друштва за управљање, датум у текућем месецу до кога послодавац врши уплате пензијског доприноса за претходни месец, износ пензијског доприноса по члану плана исказан номинално или у одговарајућем проценту, име, презиме, адресу и ЈМБГ чланова плана и датум и место закључења уговора и потписе уговорних страна. Ставом 2 наведеног члана одређено је да приликом закључења уговора о пензијском плану друштво за управљање је дужно да утврди идентитет чланова пензијског плана.

Чланом 7 Правилника о условима, начину и поступку организовања и функционисања пензијских планова¹⁷ прописано је да одлуку о организовању пензијског плана доноси орган управљања организатора пензијског плана.

Чланом 8 наведеног правилника одређено је да пензијски план се сматра организованим кад се испуне следећи услови: када организатор донесе одлуку о организовању пензијског плана, када организатор, по избору добровољног пензијског фонда, закључи уговор са друштвом за управљање (у даљем тексту: уговор о пензијском плану), када министарство надлежно за послове рада и пензијског осигурања (у даљем тексту: Министарство) донесе решење о давању сагласности на уговор о пензијском плану.



Чланом 11 наведеног правилника прописано је, између осталог, да организатор пензијског плана подноси Министарству захтев за давање сагласности на уговор о пензијском плану. Ставом 3 наведеног члана прописано је да по пријему захтева Министарство оцењује испуњеност услова за давање сагласности прописаних Законом и овим правилником и о томе доноси решење.

Чланом 12 наведеног правилника одређено је да уговор о пензијском плану постаје пуноважан даном правноснажности решења о давању сагласности из члана 11 став 3 овог правилника.

У поступку ревизије је утврђено да је Друштво у 2023. години уплаћивало добровољни пензијски допринос запосленима у неопорезивом износу који је утврђен Законом о порезу на доходак грађана за 2023. годину и то у износу од 7.529 динара по запосленом, а да нема сагласност органа који је према важећим законским прописима овлашћен да да сагласност на Одлуку о организовању пензијског плана, нема закључен уговор о пензијском плану са друштвом за управљање добровољним пензијским фондом и нема решење надлежног министарства да је сагласно на уговор о пензијском плану.

Друштво је у поступку ревизије презентовало Одлуку о уплати пензијског доприноса у добровољни пензијски фонд коју је донела Скупштина запослених број II-7/2007 од 12. априла 2007. године и појединачни уговор који је запослени закључио са друштвом за управљање добровољним пензијским фондом (Delta Generali а.д. Друштво за управљање добровољним пензијским фондом).

Наведеном Одлуком о уплати пензијског доприноса у добровољни пензијски фонд, у ставу I одређено је да запосленом који се определи за чланство у добровољном пензијском фонду Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. уплаћиваће месечно пензијски допринос у висини неопорезивог износа утврђеног законом којим се уређује порез на доходак грађана. У ставу II ове Одлуке је одређено да пензијски доприноси из ове Одлуке, у име и за рачун запосленог, послодавац уплаћује у добровољни пензијски фонд у складу са уговором о чланству између члана тог фонда и друштва за управљање овим фондом који има дозволу за рад, односно дозволу за управљање Народне банке Србије и то после коначног обрачуна зараде тог запосленог.

По основу добровољног додатног пензијског осигурања запосленима Друштво је у 2023. години обрачунало 2.620 хиљада динара.

Откривена неправилност: Друштво је у 2023. години обрачунало премију за добровољно додатно пензијско осигурање запосленима у неопорезивом износу од 7.529 динара по запосленом, односно за све запослене у 2023. години укупно 2.620 хиљада динара, а да нема сагласност органа који је према важећим законским прописима овлашћен да да сагласност на Одлуку о организовању пензијског плана, нема закључен уговор о пензијском плану са друштвом за управљање добровољним пензијским фондом и нема решење надлежног министарства да је сагласно на уговор о пензијском плану. Наведено није у складу са одредбама чланова 57 и 58 Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима¹⁶ и члановима од 7 до 11 Правилника о условима, начину и поступку организовања и функционисања пензијских планова¹⁷.

Ризик: Непоштовање важећих законских прописа има за ризик ненаменско коришћење јавних средстава.

Препорука број 20: Препоручујемо Друштву да примени важеће законске прописе који се односе на добровољно пензијско осигурање.



Чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству⁵ прописано је да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром, док је у ставу 2 тачка 1) истог члана прописано да контни оквир и садржину рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописује министар надлежан за послове финансија.

Чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴, између осталог прописано је да се на рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде, исказују укупни трошкови осталих личних расхода и накнада као што су отпремнина за одлазак у пензију, јубиларне награде, накнаде трошкова смештаја и исхране на службеном путу, накнаде трошкова превоза на службеном путу, накнаде трошкова превоза на радно место и са радног места, накнаде за смештај и исхрану на терену, и остале накнаде трошкова запосленима, послодавцима и другим физичким лицима. Чланом 44 наведеног Правилника прописано је да се на рачуну 552 - Трошкови премија осигурања, исказују се трошкови премија осигурања, осим премија по основу осигурања живота запослених.

Друштво је у 2023. години исказало трошкове на име пензијских доприноса у добровољни пензиони фонд, који представљају остале накнаде трошкова запосленима, на рачуну 552 - Трошкови премија осигурања, уместо на рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде, што није у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴.

Откривена неправилност: Друштво је у пословним књигама и билансу успеха за 2023. годину, исказало трошкове на име пензијских доприноса у добровољни пензијски фонд, који представљају остале накнаде трошкова запосленима у износу од 2.620 хиљада динара, у оквиру Нематеријалних трошкова, на рачуну Трошкови премија осигурања, уместо у оквиру Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, на рачуну Остали лични расходи и накнаде, како је прописано чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁴, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству⁵.

Поступајући на описани начин, Друштво је у финансијским извештајима више исказало Нематеријалне трошкове, а мање исказала Остале личне расходе и накнаде (Трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе) за износ од укупно 2.620 хиљада динара.

Ризик: Услед погрешне класификације трошкова повећава се ризик да ће корисници информација из презентованих финансијских извештаја донети погрешне закључке.

Препорука број 21: Препоручујемо Друштву да Остале личне расходе и накнаде, које се односе на трошкове на име пензијских доприноса у добровољни пензијски фонд, евидентира у пословним књигама и искаже у финансијским извештајима у оквиру Трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода.

Трошкови пореза и накнада су исказани у износу од 617 хиљада динара, од чега се износ од 357 хиљада динара односи на порез на имовину, а остатак чине накнада за коришћење вода и накнада за заштиту и унапређење животне средине.

Остали нематеријални трошкови су исказани у износу од 2.291 хиљада динара и највећим делом, у износу од 881 хиљаду динара, се односе на трошкове смештаја запослених на Златибору у хотелу „Палисад“, поводом присуства 21. Сусрету топлана и стручно-научну конференцију ТОПС 2023. Такође, у оквиру наведених трошкова садржан је и рачун од 555 хиљада динара, по основу трошкова учешћа, смештаја и исхране, организације на „РСИК 2023“-Комуналну олимпијаду од 4-10 септембра 2023. године фактурисане од стране Савеза самосталних синдиката Србије – Синдиката запослених у комунално – стамбеној делатности Србије.



3.2.2.3 Финансијски приходи

Табела број 35: Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Приходи од камата	1.523	527
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне калузуле	3	-
Укупно:	1.526	537

Приходи од камата исказани у износу од 1.523 хиљаде динара се у највећем делу, у износу од 1.199 хиљада динара односе на приходе од затезних камата у земљи.

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

3.2.2.4. Финансијски расходи

Табела број 36: Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Расходи камата	-	-
Негативне курсне разлике	3	-
Укупно:	3	-

3.2.2.5. 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 у износу од 1.214 хиљада динара се односе на наплаћена потраживања која су у ранијем периоду отписана индиректним путем.

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

Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 8.238 хиљада динара односе се на исправку вредности потраживања од купаца.

3.2.2.7. Остали приходи

Остали приходи у износу од 531 хиљаду динара односе се на приходе по наплате отписаних потраживања.

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

3.2.2.8. Остали расходи

Остали расходи у износу од 36 хиљада динара односе се на издатке за хуманитарне намене.

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

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешке из ранијих периода у износу од 2.140 хиљада динара евидентиран је по основу исправке грешака ранијих година, а која у складу са рачуноводственим политикама не представља материјално значајан износ.



3.2.2.10. Нето губитак

Табела број 37: Приказ оствареног нето губитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2023. година	2022. година
Укупни приходи	189.098	195.112
Укупни расходи	(188.554)	(197.998)
Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешке из ранијих периода	(2.140)	
Губитак пре опорезивања	(1.596)	(2.886)
Одложени порески приходи периода	7	108
Нето губитак:	(1.589)	(2.778)

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству⁵ и Одељком 8 МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом приказаних обелодањивања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину утврђено је да наведене Напомене садрже сва неопходна обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству⁵ и Одељком 8 МСФИ за МСП.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према подацима достављеним од правног заступника Друштва, на дан 31. децембар 2023. године, против Друштва се води један судски поступак који се односи на бесправно коришћење средстава. Вредност спора је 789.684,00 евра.

Наведени судски спор покренут је Тужбом пред Привредним судом у Београду 26. маја 2015. године од стране Холдинг корпорације „Електронска индустрија“ а.д. Ниш као тужиоца, а тужени је „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд.

Предмет тужбеног захтева јесте исплата износа на име употребе туђе ствари услед чињенице да по оцени тужиоца, тужени неосновано од 01.06.2005. године па до 01.05.2015. године је употребљавао имовину тужиоца и то непокретност објекте на катастарској парцели бр. 150/2 Земун Поље, и котларницу на катастарској парцели 150/11 КО Земун поље, као и захтева да тужени тужиоцу исте објекте и земљиште преда у посед. У тужби истакнута вредност тужбеног захтева износи 789.684 евра

Друштво на дан 31. децембар 2023. године није извршило резервисања за одливе по основу губитака по основу наведеног судског спора, јер Руководство Друштва сматра, на основу мишљења-процене адвоката који заступа Друштво, да ће овај спор бити окончан у корист Друштва.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Друштво није обелоданило потенцијалну обавезу по основу наведеног судског спора у износу од 789.684 евра, што по средњем курсу Народне банке Србије на 31. децембар 2023. године износи 92.530 хиљада динара.

Одељком 21 параграф 12 МСФИ за МСП прописано је да је потенцијална обавеза могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава један или оба услова (б) и (ц) у параграфу 21.4. Ентитет не треба да признаје потенцијалну обавезу



као обавезу, осим резервисања за потенцијалне обавезе стеченог ентитета у пословној комбинацији (видети параграфе 19.20 и 19.21). Обелодањивање потенцијалне обавезе се захтева у параграфу 21.15 осим ако није далека могућност одлива ресурса. Када је ентитет заједнички и појединачно одговоран за обавезу, део обавезе за који се очекује да буде испуњен од других страна се третира као потенцијална обавеза

Одељком 21 параграф 15. МСФИ за МСП прописано је да осим ако вероватноћа свих одлива ресурса при измирењу није мала, ентитет треба да обелодани, за сваку класу потенцијалних обавеза на датум извештавања, кратак опис природе потенцијалне обавезе и када је изводљиво:

- (а) Процену њеног финансијског ефекта, одмереног у складу са параграфима 21.7-21.11;
- (б) Назнаку неизвесности у вези са износом и временом тих одлива; и
- (ц) Износ сваког очекиваног рефундирања.

Ако је неизводљиво извршити једно или више ових обелодањивања, та чињеница треба да се наведе.

У поступку ревизије утврђено је:

- По судском спору пред Привредним судом у Београду покренутим од стране Холдинг корпорације „Електронска индустрија“ а.д. Ниш као тужиоца, а где је тужени „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд (Напомена 3.2.4. Потенцијалне обавезе) 3 јуна 2024. године, донета је Пресуда број 29 П 3347/18 којом се:

I дозвољава објективно преиначавање тужбе

II усваја тужбени захтев па се обавезује тужени - противтужилац „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд, да плати тужиоцу – противтуженом Холдинг корпорације „Електронска индустрија“ а.д. у стечају Ниш главни дуг у износу од 990.375 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате са законском затезном каматом, у року од 15 дана од дана пријема писаног отправака пресуде.

III усваја тужбени захтев, па се тужени – противтужилац „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд, обавезује да тужиоцу - противтуженом Холдинг корпорације „Електронска индустрија“ а.д. у стечају Ниш преда у државину објекте: објекат котларнице – објекат број 1 површине од 1.527 м², објекте резервоара – објекат број 4, 5, 6, 7 и 8, у року од 15 дана од дана пријема писаног отправака пресуде.

IV Одбија се противтужбени захтев којим је тужени – противтужилац тражио да се утврди да је тужени – противтужилац „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд, власник пословне зграде објекат број 1 површине од 1.527 м², као и остале зграде – резервоаре и то: резервоар број 4, 5, 6, 7 и 8.

V обавезује се тужени – противтужилац да тужиоцу – противтуженом надокнади трошкове парничног поступка у износу од 3.028.151 динара у року од 8 дана од дана пријема писаног отправака пресуде.

Субјект ревизије Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга „Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд 14. августа 2024. године поднело је Привредном апелационом суду у Београду Жалбу на пресуду Привредног суда у Београду број: 29.П.3347/18 од 3. јуна 2024. године. У жалби се наводи да је поднета због погрешно и непотпуно утврђеног чињеничног стања, погрешне примене материјалног права и битних повреда одредби ЗПП-а.



Откривена неправилност: Друштво у финансијским извештајима за 2023. годину није обелоданило потенцијалне обавезе по судском спору са Холдинг корпорацијом „Електронска индустрија“ а. д. Ниш чија је вредност 789.684 евра (92.530 хиљада динара), а који се односи на тужбу за бесправно коришћење средстава што није у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП. У овом судском спору, у којем је Друштво тужена страна, 3. јуна 2024. године донета је судска пресуда којом се усваја тужбени захтев тужиоца и обавезује се Друштво да плати тужиоцу главни дуг у износу од 990.375 евра у динарској противвредности са законском затезном каматом, преда у државину објекат котларнице и објекте резервоара, као и да надокнади тужиоцу трошкове парничног поступка у износу од 3.028.151 динара. Друштво је поднело Привредном апелационом суду у Београду Жалбу на наведену пресуду Привредног суда у Београду.

Ризик: Необелодањивање потенцијалних обавеза у финансијским извештајима има за ризик ризик да корисници финансијских извештаја неће имати информације о свим потенцијалним одливима готовине из Друштва.

Препорука број 22: Препоручујемо Друштву да приликом састављања финансијских извештаја, врши процену вероватноће и износа обавеза по основу судских спорова који се воде против Друштва и да у складу са извршеном проценом у финансијским извештајима искаже резервисања или врши захтевана обелодањивања потенцијалних обавеза.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРУЖАЊЕ КОМУНАЛНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА „ЕНЕРГЕТИКА И ОДРЖАВАЊЕ“ Д.О.О, БЕОГРАД (ЗЕМУН) ЗА 2023. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

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

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07026633

Шифра делатности 3530

ПИБ 100114474

Назив ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРУЖАЊЕ КОМУНАЛНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА ЕНЕРГЕТИКА И ОДРЖАВАЊЕ ДОО БЕОГРАД (ЗЕМУН)

Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), Батајнички пут 23

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	20	12.759	14.477	
01	И. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	20	12.759	14.477	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	20	12.441	13.817	
023	2. Постројења и опрема	0011	20	284	626	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013				
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	20	34	34	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартје од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
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	25-31	96.185	103.303	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	25	13.874	13.706	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	25	13.572	13.613	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034	25	50	50	
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	25	252	43	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	27	36.410	44.609	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	27	36.410	44.609	
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	27	5.928	7.319	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	27	5.555	7.045	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	27	373	274	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	29	1.368	2.658	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	29	1.368	1.296	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056	29		1.362	
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	30	38.510	34.724	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	31	95	287	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059	20-31	108.944	117.780	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401		81.326	82.915	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	34	118.656	118.656	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	24			
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	39	37.330	35.741	
350	1. Губитак ранијих година	0413	39	35.741	32.963	
351	2. Губитак текуће године	0414	39	1.589	2.778	
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415				
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416				
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417				
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

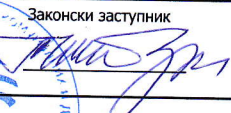
Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	B. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	32	515	521	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431	44-47	27.103	34.344	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	44			
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437				
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441				
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	46	18.953	26.806	
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	46	18.953	26.806	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	47	8.150	7.538	

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	47	5.620	4.930	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	47	2.530	2.608	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454				
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА $(0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) \geq 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) \geq 0$	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА $(0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)$	0456	34-47	108.944	117.780	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____

дана _____ 20____ године

Законски заступник



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



Матични број 07026633

Шифра делатности 3530

ПИБ 100114474

Назив ПРИВРЕДНО ДРУШТВО ЗА ПРУЖАЊЕ КОМУНАЛНИХ И ДРУГИХ УСЛУГА ЕНЕРГЕТИКА И ОДРЖАВАЊЕ ДОО БЕОГРАД (ЗЕМУН)

Седиште БЕОГРАД (ЗЕМУН), Батајнички пут 23

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2023. до 31.12.2023. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	4,7	185.827	193.426
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	4	182.462	189.985
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	4	182.462	189.985
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	7	3.365	3.441
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	8-12	180.277	193.305
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	9	94.166	116.736
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	10	69.058	60.725
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	10	57.676	49.495
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	10	8.648	7.869
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	10	2.734	3.361
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	11	1.718	2.368
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021		216	
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	12	7.051	7.717
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023			
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	12	8.068	5.759

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		5.550	121
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		0	0
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	13	1.526	537
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	13	1.523	537
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		3	
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	14	3	10
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	14		10
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	14	3	
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.523	527
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		0	0
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	15	1.214	1.067
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	16	8.238	4.114
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	15	531	82
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	16	36	569
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		189.098	195.112
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		188.554	197.998
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045		544	0
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		0	2.886
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	17	2.140	
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049		0	0

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050	48	1.596	2.886
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	32	7	108
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055		0	0
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	39	1.589	2.778
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у _____

дана _____ 20 _____ године

Законски заступник





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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2023.ГОДИНУ

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга “Енергетика и одржавање“ д.о.о. Београд-Земун (у даљем тексту: друштво) је друштво са ограниченом одговорношћу. Седиште друштва је у Земуну, улица Батајнички пут 23

Матични број: 07026633.

Порески идентификациони број (ПИБ): 100114474.

ПДВ број: 134236897.

Друштво је правни следбеник предузећа Еи «Енергетика и одржавање», основаног 1.октобра 1970. године као енергетски погон у оквиру инвестиционог одељења Еи Ниш – капитална изградња. Од 1972.године била је у саставу општег сектора Еи Ниш, а од 1975.године се трансформише у Основну организацију у оквиру Радне организације «ПЕА» Земун. Новом трансформацијом 1980. године, улази у састав новоосноване РО «ПУД» (Производно услужне делатности) у чијем је саставу до 1991. године. Дана 11. фебруара 1991. године, регистровано је код Окружног привредног суда у Београду (регистарски број улошка Фи 522/91) под називом Еи Предузеће «Енергетика и одржавање» са п.о., Земун. Дана 25. новембра 1992. године, предузеће улази у састав Еи холдинг-цо, Ниш, а 13.септембра 1993.године решењем Привредног суда у Београду бр.Фи-29339/93, пререгистрацијом је извршена трансформација из друштвеног предузећа у друштво са ограниченом одговорношћу. Решењем број БД. 19368/2005 од 25. Априла 2005.године, извршен је упис Одлуке Скупштине предузећа о издвајању зависног из матичног предузећа ради спровођења приватизације. Након тога Решењем број БД 51508/2005 од 25. јуна 2005. године, извршена је промена назива предузећа, тако да је стари назив Еи «Енергетика и одржавање» замењен новим који гласи:

Привредно друштво за пружање комуналних и других услуга «Енергетика и одржавање» д.о.о. Београд-Земун. Органи управљања и руковођења у друштву су Скупштина и Директор.

Решењем Владе 05 број: 023-13962/2015 од 25.12.2015.године, преузимају се власничка права на друштвеном капиталу у Привредном друштву за пружање комуналних и других услуга «Енергетика и одржавање» д.о.о. Београд (Земун), у корист Републике Србије.

Претежна делатност друштва је 3530 Производња и снабдевање паром и топлом водом.

Поред наведене претежне делатности друштво обавља и следеће делатности:

Дистрибуција електричне енергије;

Скупљање,пречишћавање и дистрибуција воде;

Пренос електричне енергије;

Дистрибуција гаса;

Груби грађевински радови-специфични радови нискоградње;

Монтажа кровних конструкција и покривање крова;

Изградња хидрограђевинских објеката;

Постављање електричних инсталација и опреме;

Постављање цевних инсталација;

Остали инсталациони радови;

Изолациони радови;

Малтерисање;

Уградња столарије;

Производња металних производа за грађевинарство;
Производња металних конструкција и делова конструкција;
Постављање подних и зидних облога.

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводства („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/21- др.закон) друштво је разврстано у мало правно лице.
Просечан број запослених у 2023.год. је 30 (у 2022. - 31).

2. ОСНОВА ЗА САСТАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји привредног друштва «Енергетика и одржавање» Земун за обрачунски период који се завршава 31.12.2023. године састављени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња предузећа (МСФИ за МСП). Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 73/2019 и 44/21), другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, као и у складу и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама друштва..

Сви подаци исказани су у хиљадама динара (РСД), осим уколико није друкчије наведено.

3. УСВОЈЕНЕ И ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ПРОЦЕНЕ

Друштво примењује МСФИ за МСП.

4. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ

	2023.	2022.
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје робе		
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима		
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	182462	189985
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		
Свега приходи од продаје производа и услуга	182462	189985
УКУПНО ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ	182462	189985

5. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

	2023.	2022.
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе		
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе		
УКУПНО		

6. ПОВЕЋАЊЕ И СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА УЧИНАКА**7. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	2023.	2022.
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.		72
Приходи од закупнина	3365	3369
Приходи од чланарина		
Приходи од тантијема и лиценцних накнада		
Остали пословни приходи		
УКУПНО	3365	3441

8. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

	2023.	2022.
Набавна вредност продате робе на велико		
Набавна вредност продате робе на мало		
УКУПНО		

9. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	2023.	2022.
Трошкови материјала за израду	1075	1088
Трошкови режијског материјала	352	94
Трошкови горива и енергије	92140	115198
Трошкови резервних делова	6	2
Трошкови једнократног отписа	592	354
УКУПНО	94165	116736

10. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	57676	49495
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8648	7869
Трошкови накнада по уговорима о делу		
Трошкови накнада по ауторским уговорима		
Трошкови накнада по уговорима о привременим и		

	2023.	2022.
повременим пословима		
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора		
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора		
Остали лични расходи и накнаде	2734	2989
УКУПНО	69058	60725

11. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ И РЕЗЕРВИСАЊА

	2023.	2022.
Трошкови амортизације	1718	2368
Трошкови резервисања за гарантни рок		
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава		
Резервисања за задржане кауције и депозите		
Резервисања за трошкове ресектурирања		
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		
Остала дугорочна резервисања		
УКУПНО	1718	2368

12. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Трошкови услуга на изради учинака		
Трошкови транспортних услуга	233	261
Трошкови услуга одржавања	2755	3348
Трошкови закупнина	144	85
Трошкови сајмова		
Трошкови рекламе и пропаганде	76	75
Трошкови истраживања		
Остали трошкови производних услуга	3843	3948
Свега трошкови производних услуга	7051	7717
Трошкови непроизводних услуга	1880	1535
Трошкови репрезентације	93	54
Трошкови премија осигурања	2874	2603
Трошкови платног промета	183	216
Трошкови чланарина	130	129

	2023.	2022.
Трошкови пореза	617	618
Трошкови доприноса		
Остали нематеријални трошкови	2291	604
Свега нематеријални трошкови	8068	5759
УКУПНО производне услуге и нематеријални трошкови	15119	13476

13. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица		
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		
Приходи од камата	1523	537
Позитивне курсне разлике	3	
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Приходи од учешћа у добити зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски приходи		
УКУПНО	1526	537

14. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима		
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима		
Расходи камата	3	10
Негативне курсне разлике		
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле		
Расходи од учешћа у губитку зависних правних лица и заједничких улагања		
Остали финансијски расходи		
УКУПНО	3	10

15. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	2023.	2022.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Добици од продаје биолошких средстава		
Добици од продаје учешћа и дугорочних хартија од вредности		
Добици од продаје материјала		
Вишкови		
Наплаћена отписана потраживања		
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика осим валутне клаузуле		
Приходи од смањења обавеза		
Приходи од укидања дугорочних резервисања		
Остали непоменути приходи	531	82
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава		
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања		
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме		
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана и хартија од вредности расположивих за продају		
Приходи од усклађивања вредности залиха		
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1214	1067
Приходи од усклађивања вредности остале имовине		
УКУПНО	1745	1149

16. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	2023.	2022.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		
Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава		
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности		
Губици од продаје материјала		

	2023.	2022.
Мањкови		
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, осим валутне клаузуле који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви		
Расходи по основу директних отписа потраживања	1	11
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		
Остали непоменути расходи	35	558
Обезвређење биолошких средстава		
Обезвређење нематеријалних улагања		
Обезвређење некретнина, постројења и опреме		
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају		
Обезвређење залиха материјала и робе	216	
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	8238	4114
Обезвређење остале имовине		
УКУПНО	8454	4683

17. Негативан нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих година.

У 2023.години утврђен је негативан нето ефекат од 2140 хиљаде динара, по основу исправке грешака ранијих година, а која у складу са рачуноводственим политикама не представља материјално значајан износ.

18. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ

19. ГУДВИЛ И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

20. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми друштва приказане су у табели у наставку.

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Улагања на туђим НПО	УКУПНО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Почетно стање - 1. јануар. 2023. год.	2077	278067	69181	34				349198
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Нова улагања								
Отуђења и расхоровање			5025					5025
Ревалоризација - процена по поштеној вредности								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2023. год.	2077	278067	64156	34				344334
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Почетно стање - 1. јануар 2023. год.		266327	68555					334882
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике								
Амортизација		1375	343					1718
Губици због обезвређења								

Отуђења и расхоровање			5025					5025
Ревалоризација - проена по поштеној вредности								
Остало								
Крајње стање - 31. децембар 2023. год.		267702	63873					331575
НЕОТПИСАНА (САДАШЊА) ВРЕДНОСТ								
31. децембар 2023. год.	2077	10365	283	34				12759
31. децембар 2022. год.	2077	11740	626	34				14477

21. ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ**22. БИОЛОШКА СРЕДСТВА****23. УЧЕШЋА У КАПИТАЛУ****24. ОСТАЛИ ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ****25. ЗАЛИХЕ**

	2023.	2022.
Материјал	13573	13613
Недовршена производња		
Готови производи		
Трговачка роба	50	50
Плаћени аванси за залихе	252	43
УКУПНО	13875	13706

26. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉАЈУ**27. ПОТРАЖИВАЊА**

	2023.	2022.
Купци – матична и зависна правна лица		
Купци – остала повезана правна лица		
Купци у земљи	91553	95016
Купци у иностранству		
Минус: Исправка вредности потраживања од купаца	-55143	-50407
Свега потраживања по основу продаје	36410	44609
Потраживања од извозника		
Потраживања по основу увоза за туђи рачун		
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје		
Остала потраживања из специфичних послова		
Минус: Исправка вредности потраживања из специфичних послова		
Свега потраживања из специфичних послова		

	2023.	2022.
Потраживања за камату и дивиденде	8498	8498
Потраживања од запослених	3	2
Потраживања од државних органа и организација	90	51
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса		
Остала потраживања		
Минус: Исправка вредности других потраживања	-8498	-8498
Порез на додату вредност	5462	6992
Свега остала потраживања	5555	7045
УКУПНО ПОТРАЖИВАЊА	41965	51654

У укупним потраживањима од купаца, материјално најзначајнија су потраживања од компаније ПУПИН-ТЕЛЕКОМ а.д. која са својим друштвима дугује 28.898 хиљада динара, као и од VARAN CHEMICALS д.о.о. у износу од 10.706 хиљада динара, OPPOSITE FASHION DOO у износу од 4.359 хиљада динара, ОБУЋА МАРКО 3.865 хиљада динара. Наплата дуга је због ситуације у предметним компанијама неизвесна.

28. ПОТРАЖИВАЊА ЗА ВИШЕ ПЛАЋЕН ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Потраживања за више плаћен порез на добитак у 2023. Години износе - 373 хиљаде динара.

29. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

	2023.	2022.
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица		
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
Краткорочни кредити у земљи	1368	1296
Краткорочни кредити у иностранству		
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године		
Хартије од вредности које се држе до доспећа - део који доспева до једне године		
Хартије од вредности којима се тргује		
Остали краткорочни финансијски пласмани		1362
Минус: Обезвређење краткорочних финансијских пласмана		
УКУПНО	1368	2658

Краткорочни бескаматни зајам запосленима је дат на 10 рата, у укупном износу од 2280 хиљада динара. Неотплаћени износ на дан 31.12.2021. износи 1368 хиљада динара, што је у складу са планом отплате.

30. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА

	2023.	2022.
Хартије од вредности – готовински еквиваленти		
Текући (пословни) рачуни	38510	34724
Издвојена новчана средства и акредитиви		
Благајна		
Девизни рачун		
Девизни акредитиви		
Девизна благајна		
Остала новчана средства		
Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена		
УКУПНО	38510	34724

31. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023.	2022.
Краткорочна активна временска разграничења	95	287

32. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ

	Одложена пореска средства	Одложене пореске обавезе
Стање на почетку године	521	629
Повећање / (смањење) у току године	-7	-108
Ефекти промене пореске стопе		
Стање на крају године	514	521

Обрачун одложених пореских обавеза извршен је применом стопе пореза на добит од 15%.

33. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**34. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ**

	2023.	2022.
Акцијски капитал		
Удели ДОО		
Улози		
Државни капитал	118067	118067
Друштвени капитал		
Задружни удели		
Остали основни капитал	589	589
УКУПНО	118656	118656

Чланови друштва: Република Србија – Влада са 100% власништва над уделом.

35. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ**36. РЕЗЕРВЕ****37. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ****38. НЕРАСПОРЕЂЕНА ДОБИТ**

	2023.
Почетно стање – 1.1.2023.	
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике	
Кориговано стање нераспоређене добити ранијих година – 1.1.2022.	
Исплата дивиденде	
Остала повећања	
Остала смањења	
Нераспоређена добит текуће године	
Стање на дан 31.12.2023.	

Расподела нераспоређеног добитка из **2023.** извршена на основу одлуке Скупштине бр ///.

	2023.
Покриће губитка	

Исплата дивиденде	
Учешће запослених у добити	
Резерве	
Основни капитал	
Остало	
Обрачунати порез	

39. ГУБИТАК

	2023.	2022.
Губитак ранијих година	35741	32963
Губитак текуће године	1589	2778
УКУПНО	37330	35741

40. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ (ИЛИ УДЕЛИ)

41. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	Резервисања за трошкове у гарантном року	Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	Резервисања за задржане кауције и депозите	Резервисања за трошкове реструктурирања	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	Остала дугорочна резервисања	УКУПНО
Почетно стање – 1.1.2023.							
Исправка грешке и промена рачуноводствене политике							
Додатна резервисања извршена у 2023. год.							
Искоришћена резервисања у 2023. год.							
Укинута резервисања у 2023. год.							
Повећање проистекло из дисконтовања							
Остало							
Крајње стање – 31.12.2023.							

42. ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ

43. ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**44. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ****45. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА****46. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	2023.	2022.
Примљени аванси, депозити и кауције		
Добављачи - матична и зависна правна лица		
Добављачи - остала повезана правна лица		
Добављачи у земљи	18953	26806
Добављачи у иностранству		
Остале обавезе из пословања		
Свега обавезе из пословања	18953	26806
Обавезе према увознику		
Обавезе по основу извоза за туђ рачун		
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје		
Остале обавезе из специфичних послова		
Свега обавезе из специфичних послова		
УКУПНО ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	18953	26806

47. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	2023.	2022.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	3086	2655
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	396	345
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запос	929	816
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	710	623
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају		
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају		

	2023.	2022.
Свега обавезе по основу зарада и накнада зарада	5121	4439
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања		
Обавезе за дивиденде		
Обавезе за учешће у добити		
Обавезе према запосленима –додатно пио осигурање	218	189
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима		
Остале обавезе	282	302
Свега друге обавезе	500	491
Обавезе по основу ПДВ-а	2509	2587
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине (осим пореза на добитак)	21	21
Обавезе по основу пореза на добитак		
Обавезе по основу ПДВ и осталих јавних прихода	2530	2608
Унапред обрачунати трошкови		
Обрачунати приходи будућег периода		
Разграничени зависни трошкови набавке		
Одложени приходи и примљене донације		
Разграничени приходи по основу потраживања		
Остала ПВР		
Свега ПВР		
УКУПНО ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И ПВР	8151	7538

48. ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Рачуноводствени губитак пре опорезивања	-1596
Разлика рачуноводствене и пореске амортизације	45
Корекција расхода и прихода	395
Губитак по пореском билансу	-1156
Неискоришћени губици ранијих година	0
Опорезива добит	0
Обрачунати порез на добит (15%)	0

49. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

50. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Директор

