



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ НИШ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 400-1154/2011-01
Београд, 10.11.2011. године

Садржај

| | Стране |
|---|--------|
| I УВОД | 3 |
| 1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА | 3-5 |
| 1.1. Правни основ..... | 3 |
| 1.2. Предмет ревизије..... | 3 |
| 1.3. Циљ ревизије..... | 3 |
| 1.4. Поступак ревизије..... | 4 |
| 1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја..... | 4 |
| 1.6. Одговорност ревизора..... | 4-5 |
| II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА | 5-6 |
| III МИШЉЕЊЕ | 6-6 |
| 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ | 7-12 |
| 2.1. Биланс стања..... | 7-8 |
| 2.2. Биланс успеха..... | 9 |
| 2.3. Извештај о токовима готовине..... | 10-11 |
| 2.4. Извештај о променама на капиталу..... | 12 |
| 3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ | 13-48 |
| 3.1. Подаци о субјекту ревизије..... | 13 |
| 3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја..... | 13 |
| 3.3. Рачуноводствене политике..... | 13-17 |
| 4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА | 18-19 |
| 5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 19-27 |
| 6. БИЛАНС СТАЊА | 27-40 |
| 7. БИЛАНС УСПЕХА | 40-47 |
| 8. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ | 47-47 |
| 9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА | 48 |

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш (у даљем тексту „Предузеће“) за 2010. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 15.04.2011. године до 30.06.2011. године.

Ревизија је извршена у Нишу, у седишту Предузећа, улица Благоја Паровића бр. 3 у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чини Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-1154/2011-01 од 15. априла 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution). Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је објашњено у Напомени 4.1. Извештаја, утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је објашњено у Напомени 4.2. Извештаја, у поступку ревизије утврђено је да није успостављена интерна ревизија иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је објашњено у Напомени 5. Извештаја, утврђене су неправилности код примене Закона о јавним набавкама и то:

-Покренут је поступак за јавну набавку услуге транспорта мазута до 10.000 тона по две партије по процењеној вредности од 15.000 хиљада динара иако је Планом набавки планиран транспорт мазута до 5.000 тона мазута планиране вредност од 8.000 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

-Покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива за услуге транспорта мазута до 10.000 тона процењене вредности од 18.000 хиљада динара, иако наведена набавка није планирана годишњим Планом набавки чиме је поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

-Одлучујући се за преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку услуге превоза мазута, а за коју је претходно обустављен поступак, Предузеће је непозивајући понуђача који је у претходном поступку имао најповољнију понуду за идентичну јавну набавку, ограничавајући конкуренцију и необезбеђујући једнак положај свим понуђачима у свим фазама поступка јавне набавке, поступило супротно члану 9. односно члану 11. Закона о јавним набавкама.

-Предузеће је у току 2010. године од више банака узимало кредите у укупном износу од 313.000 хиљада динара за које није спроведен поступак јавне набавке, а што је у супротности са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је објашњено у Напомени 6.2. Извештаја, Предузеће је проценило вредност трошкова по основу текућег односно инвестиционог одржавања на подстаницама стамбених зграда, који потичу из ранијих година и позивајући са на МРС 8 – Рачуноводствене политке, промене рачуноводствених процена и грешке, извршило корекцију губитка из ранијих година за износ процењене вредности трошкова по основу текућег и инвестиционог одржавања од 38.073 хиљада динара као исправку грешке из ранијег периода третирајући их неосновано као улагање на туђим некретнинама, постројењу и опреми. Због наведеног, улагања на туђим некретнинама, постројењу и опрему су прецењена у износу од 38.073 хиљада динара, а потцењен губитак ранијег периода за исти износ.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у параграфу Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈКП „Градска топлана“, Ниш на дан 31.12.2010. године, резултате његовог пословања и токове готовине у складу са Међународном рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

- Као што је објашњено у Напомени 6.9. Извештаја, основни капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 349.641 хиљада динара који није регистрован у Агенцији за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1., става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

- Као што је објашњено у Напомени 8.1. Извештаја, против Предузећа се воде судски спорови у укупној вредности од 2.530 хиљада динара. Руководство Предузећа није вршило процену исхода судских спорова, и није обелоданило вредност истих у напоменама уз финансијске извештаје за 2010 годину.

- Предузеће на дан биланса има изузетно неповољан однос обртних средстава (593.346 хиљада динара) и краткорочних обавеза (1.291.172 хиљаде динара). Ако се из краткорочних обавеза изузму обавезе по основу примљених донација остаје недостатак обртних средстава у износу од 335.219 хиљада динара. Финансијски извештаји су састављени уважавајући рачуноводствено начело сталности пословања, а напред наведено, уколико се не изнађу могућности квалитетнијих извора финансирања, може довести у питање оправданост примене овог начела.

- Не изражавамо резерву по овим питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 10.11.2010. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| АКТИВА | | | |
| СТАЛНА ИМОВИНА | | 1.555.831 | 1.144.429 |
| НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ | | | |
| ГУДВИЛ | | | |
| НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА | 6.1. | 559 | 197 |
| НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА | | 1.445.970 | 1.027.111 |
| Некретнине, постројења и опрема | 6.2. | 1.445.970 | 1.027.111 |
| Инвестиционе некретнине | | | |
| Биолошка средства | | | |
| ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ | | 109.302 | 117.121 |
| Учешћа у капиталу | 6.3. | 99.523 | 107.342 |
| Остали дугорочни финансијски пласмани | 6.3. | 9.779 | 9.779 |
| ОБРТНА ИМОВИНА | | 593.346 | 490.366 |
| ЗАЛИХЕ | 6.4. | 116.403 | 121.411 |
| СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА | | | |
| КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА | | 476.943 | 368.955 |
| Потраживања | 6.5. | 448.520 | 335.718 |
| Потраживања за више плаћен порез на добитак | | | |
| Краткорочни финансијски пласмани | | 566 | |
| Готовински еквиваленти и готовина | 6.6. | 2.006 | 5.309 |
| Порез на додату вредност и активна временска разграничења | 6.7. | 25.851 | 27.928 |
| ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | | | |
| ПОСЛОВНА ИМОВИНА | | 2.149.177 | 1.634.795 |
| ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА | | | |
| УКУПНА АКТИВА | | 2.149.177 | 1.634.795 |
| ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 6.8. | 79.028 | 43.076 |

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| ПАСИВА | | | |
| КАПИТАЛ | 6.9. | 410.493 | 377.532 |
| ОСНОВНИ КАПИТАЛ | | 349.641 | 349.641 |
| НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ | | | |
| РЕЗЕРВЕ | | | |
| РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ | | 273.004 | 273.004 |
| НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ | | 397 | 0 |
| НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ | | 8.216 | 0 |
| НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК | | 11.930 | 10.984 |
| ГУБИТАК | | 216.263 | 256.097 |
| ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | | | |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | | 1.713.728 | 1.211.489 |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 6.10. | 15.857 | 17.610 |
| ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | 406.699 | 101.284 |
| Дугорочни кредити | 6.11. | 359.147 | 40.552 |
| Остале дугорочне обавезе | 6.12. | 47.552 | 60.73 |
| КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | 1.291.172 | 1.092.595 |
| Краткорочне финансијске обавезе | 6.13. | 201.361 | 201.505 |
| Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља | | | |
| Обавезе из пословања | 6.14. | 646.755 | 581.611 |
| Остале краткорочне обавезе | 6.15. | 79.947 | 52.134 |
| Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења | 6.16. | 363.109 | 257.345 |
| Обавезе по основу пореза на добитак | | | |
| ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | 6.17. | 24.956 | 45.774 |
| УКУПНА ПАСИВА | | 2.149.177 | 1.634.795 |
| ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 6.8. | 79.028 | 43.076 |

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 7.1. | 1.511.246 | 1.298.407 |
| Приходи од продаје | | 1.461.454 | 1.239.493 |
| Приходи од активирања учинака и робе | | | |
| Повећење вредности залиха учинака | | | |
| Смањење вредности залиха учинака | | | |
| Остали пословни приходи | | 49.792 | 58.914 |
| ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | 7.2. | 1.372.575 | 1.307.794 |
| Набавна вредност продате робе | | | |
| Трошкови материјала | | 995.231 | 940.183 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | | 225.780 | 216.340 |
| Трошкови амортизације и резервисања | | 50.865 | 61.391 |
| Остали пословни расходи | | 100.699 | 89.880 |
| ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | | 138.671 | - |
| ПОСЛОВНИ ГУБИТАК | | 0 | 9.387 |
| ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 7.3. | 41.893 | 58.272 |
| ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 7.4. | 126.051 | 106.885 |
| ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 7.5. | 159.029 | 139.867 |
| ОСТАЛИ РАСХОДИ | 7.6. | 231.766 | 219.862 |
| ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | | |
| ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 18.224 | 137.995 |
| НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА | | | - |
| НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА | | 112 | 0 |
| ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | | |
| ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 18.112 | 137.995 |
| ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | |
| Порески расход периода | | | |
| Одложени порески расходи периода | | | |
| Одложени порески приходи периода | | 19.058 | 813 |
| Исплаћена лична примања послодавцу | | | |
| НЕТО ДОБИТАК | 7.7. | 946 | 0 |
| НЕТО ГУБИТАК | | 0 | 137.182 |
| НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА | | | |
| НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА | | | |
| ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ | | | |
| Основна зарада по акцији | | | |
| Умањена (разводњена) зарада по акцији | | | |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Износ | |
|---|---------------|------------------|
| | Текућа година | Претходна година |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | |
| Приливи готовине из пословних активности | 1.546.110 | 1.306.372 |
| Продаја и примљени аванси | 1.453.380 | 1.259.284 |
| Примљене камате из пословних активности | 12.138 | 14.318 |
| Остали приливи из редовног пословања | 80.592 | 32.770 |
| Одливи готовине из пословних активности | 1.464.041 | 1.452.380 |
| Исплате добављачима и дати аванси | 1.126.457 | 1.132.025 |
| Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 217.107 | 208.726 |
| Плаћене камате | 65.091 | 68.753 |
| Порез на добитак | | |
| Плаћања по основу осталих јавних прихода | 55.386 | 42.876 |
| Нето прилив готовине из пословних активности | 82.069 | 0 |
| Нето одлив готовине из пословних активности | 0 | 146.008 |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | |
| Приливи готовине из активности инвестирања | 1.556 | 0 |
| Продаја акција и удела (нето приливи) | | |
| Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | | |
| Остали финансијски пласмани (нето приливи) | | |
| Примљене камате из активности инвестирања | | |
| Примљене дивиденде | 1.556 | |
| Одливи готовине из активности инвестирања | 28.077 | 12.272 |
| Куповина акција и удела (нето одливи) | | |
| Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 28.077 | 12.272 |
| Остали финансијски пласмани (нето одливи) | | |
| Нето прилив готовине из активности инвестирања | | |
| Нето одлив готовине из активности инвестирања | 26.521 | 12.272 |

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Износ | |
|--|------------------|------------------|
| | Текућа година | Претходна година |
| ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | |
| Приливи готовине из активности финансирања | 312.014 | 400.552 |
| Увећање основног капитала | | |
| Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи) | 312.014 | 400.552 |
| Остале дугорочне и краткорочне обавезе | 370.906 | 238.529 |
| Одливи готовине из активности финансирања | 370.906 | 238.529 |
| Откуп сопствених акција и удела | | |
| Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи) | 370.906 | 238.529 |
| Финансијски лизинг | | |
| Исплаћене дивиденде | | |
| Нето прилив готовине из активности финансирања | 0 | 162.023 |
| Нето одлив готовине из активности финансирања | 58.892 | 0 |
| СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ | 1.859.680 | 1.706.924 |
| СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ | 1.863.024 | 1.703.181 |
| НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ | 0 | 3.743 |
| НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | 3.344 | 0 |
| ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 5.309 | 1.525 |
| ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 101 | 48 |
| НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 60 | 7 |
| ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 2.006 | 5.309 |

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

| ОПИС | Основни капитал | Остали капитал | Рев. резерве | Нереализован и добици по основу ХОВ | Нереализовани губици по основу ХОВ | Нерас. добитак | Губитак до висине капитала | Укупно |
|--|-----------------|----------------|----------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| Стање на дан 1. јануара 2009. године | 349.641 | | 273.841 | | | 10.147 | 126.314 | 507.314 |
| Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике-повећање | | | | | | | | |
| Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење | | | | | | | | |
| Кориговано стање на дан 1. јануара 2009. године | 349.641 | | 273.841 | | | 10.147 | 126.314 | 507.314 |
| Укупна повећања у прет. год. | | | | | | 837 | 137.182 | 6.562 |
| Укупна смањења у прет. год. | | | 837 | | | | 7.399 | 136.345 |
| Стање на дан 31.12.2009. год. | 349641 | | 273.004 | | | 10.984 | 256.097 | 377.532 |
| Исправка мат. зн. грешака и промена рачу. политике-повећање | | | | | | | | |
| Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење | | | | | | | | |
| Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2010. године | 349.641 | | 273.004 | | | 10.984 | 256.097 | 377.532 |
| Укупна повећања у тек. години | | | | 397 | 8216 | 946 | | 6.873 |
| Укупна смањења у тек. години | | | | | | | 39.834 | 39.834 |
| Стање на дан 31.12.2010. год. | 349.641 | | 273.004 | 397 | 8216 | 11.930 | 216.263 | 410.493 |

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ основано је 28. фебруара 1990. године одлуком Скупштине општине Ниш број 01-68/7-Б/90. Почело је са радом 12.04.1990. године, даном уписа у судски регистар код Округног привредног суда у Нишу, где је уписано у регистарском улошку број 1-40-00 на основу решења суда ФИ 471/90.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 11953/2005 од 06.05.2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом: „Градска топлана“ Ниш.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Благоја Паровића бр.3

Матични број Предузећа је 07216009.

Порески идентификациони број је 100619162.

Предузеће нема одлуку органа управљања о одобравању финансијских извештаја за 2010. годину. У току ревизије достављена је одлука Управног одбора о усвајању финансијских извештаја за 2010. годину.

На дан 31. децембар 2010. године Предузеће је имало 232 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 230).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину.

Предузеће се бави производњом и испоруком топлотне енергије. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности: пројектовање грађевинских и других објеката.

Предузеће има зависно предузеће ЕИ топлана д.о.о., Ниш са учешћем у капиталу од 88.33%.

Органи Предузећа су управни одбор, надзорни одбор и директор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји састављени су у складу да рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственом политикама датим у Напомени 3.3 Предлога Извештаја.

Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја.

Приказани финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Предузећа у складу са Законом о рачуноводству и ревизији.

3.3. Рачуноводствене политике

У наставку Извештаја дају се усвојене рачуноводствене политике које Предузеће примењује и које су обелодањене уз финансијске извештаје за 2010. годину:

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са применом допуштеног алтернативног поступка предвиђеног у складу са МРС 38-нематеријална улагања.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања.

Преостали век коришћења посебно за свако нематеријално улагање утврђује шеф рачуноводства или стручно лице из предузећа. Он је дужан да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења нематеријалног улагања.

Помоћник директора задужује одговарајуће стручно лице из предузећа да при активирању нематеријалног улагања уради процену његовог евентуалног остатка вредности, ако је тај остатак значајан. Праг значајности за остатак вредности нематеријалног улагања је 10.000,00 дин.

Процену ревалоризационе вредности нематеријалних улагања врши комисија коју формира Управни одбор предузећа.

Инвестиционе некретнине

Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се применом допуштеног алтернативног поступка предвиђеног (модел набавне вредности или цене коштања) МРС 40 – Инвестициона некретнина.

За обрачун амортизације инвестиционих некретнина примењује се пропорционални метод отписивања.

Преостали век коришћења и остатак вредности посебно за сваку инвестициону некретнину на дан стављања у употребу или на дан превођења у инвестициону некретнину утврђују комисија која формира Управни одбор предузећа. Она је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења инвестиционе некретнине.

Грађевински објекти (сем грађевинских објеката инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

Вредновање грађевинских објеката (осим грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава након почетног признавања врши се применом допуштеног алтернативног поступка предвиђеног МРС 16- Некретнине, постројења и опрема.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се пропорционални метод отписивања. Помоћник директора Предузећа може поједина средства или групе средстава

(као алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се посебно за свако средство, осим код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који Помоћник директора Предузећа, може донети одлуку да се групно отписује. У алат и инвентар који се калкулативно отписује сврстава се онај алат и инвентар чија је појединачна вредност већа од једне просечне бруто зараде по запосленом у Републици. За истоврстан алат и инвентар који се заједно користи појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних алата и инвентара. Процену ревалоризационе вредности и остатка вредности средстава на датум сваког биланса врши комисија коју формира Управни одбор Предузећа. Као члана комисије може ангажовати квалификованог професионалног процењивача. Управни одбор одлучује до 20.12. текуће године да се ревалоризација за текућу годину не ради. Стопе амортизације за главне категорије некретнина и опреме за 2010.годину :

| | |
|--------------------------------|-------------|
| -Грађевински објекти | 2,50-3,00 % |
| -Погонска опрема | 3,03 % |
| -Рачунари и припадајућа опрема | 20 % |
| -Возила | 20-25 % |

Основна средства се сврставају у следеће групе за потребе ревалоризације :

1) грађевински објекти; 2) бетонски канали; 3) топоводи од метала; 4) машински део топлане; 5) опрема за котларнице; 6) возила; 7) намештај и инвентар; 8) остала основна средства

Сврставање основног средства у одговарајућу групу за ревалоризацију врши шеф рачуноводства.

Дугорочна финансијска улагања

Улагања у зависна предузећа. Помоћник директора Предузећа посебно за свако улагање у зависно предузеће одређује рачуноводствени метод набавне вредности (Алт. метод учешћа за 2004) његовог обухватања у посебним финансијским извештајима предузећа.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17. Рачуноводствених политика.

Улагања у придружена предузећа. Помоћник директора Предузећа посебно за свако улагање у зависно предузеће одређује рачуноводствени метод набавне вредности (Алт. метод учешћа за 2004) његовог обухватања у посебним финансијским извештајима предузећа.

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17. Рачуноводствених политика

Улагања у заједничке подухвате. Помоћник директора Предузећа посебно за свако улагање у заједничке подухвате одређује рачуноводствени метод његовог обухватања (Алт: основни – пропорционална консолидација, алтернативни метод учешћа) .

Утврђивање губитака по основу импаритета регулисано је чланом 17. Рачуноводствених политика.

Остала дугорочна финансијска улагања и пласмана. Вредновање осталих дугорочних финансијских улагања и пласмана која нису прибављана са намером да се са њима тргује врши се :

-за финансијска улагања и пласмане који имају фиксни рок доспећа по амортизационој набавној вредности, с тим да помоћник директора одређује да ли ће се вршити дисконтовање, и

-за финансијска улагања и пласмане који немају фиксни рок доспећа по трошку набавке. Вредновање дугорочних финансијских улагања и пласмана која су прибављена са циљем да се њима тргује врши се на датум сваког биланса.

Податке о тржишној вредности улагања и пласмана, из претходног става, прибавља до 15. јануара за годишњи обрачун руководиоца сектора пословних финансија од овлашћених организација која се баве прометом наведених улагања и пласмана.

Помоћник директора предузећа може, на предлог шефа финансијске оперативе за утврђивање тржишне вредности појединих пласмана да ангажује стручни лице (вештака,односно проценитеља).

Залихе

За укључивање у набавну вредност залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа осим пољопривредних производа припадајућег дела сопственог транспорта, укључујући и трошкове утовара и истовара набавна служба Предузећа је дужна да о висини цена истих услуга на тржишту у писаној форми извести службу финансијског књиговодства и то у року од 3 дана давања захтева за тим подацима.

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

Краткорочна потраживања и пласмани

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

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

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписију у висини 100 % номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Сектора за економске послове, наплатне службе, произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не о ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога надлежне службе наплате и сагласности Руководиоца наплатне службе, доноси Управни Орган Предузећа.

Надлежна служба наплате је дужна да првог радног дана у недељи достави Сектору за правне, кадровске и опште послове списак свих Дужника Предузећу.

Сектор за опште и кадровске послове дужан је да истог дана по објављивању у Службеном листу писмено извести надлежну службу за наплату потраживања Предузећа о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, дужником Предузећа.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Надлежне службе за наплату и сагласности Помоћника директора предузећа, доноси Управни Орган Предузећа.

Поступање са трошковима позајмљивања

Са трошковима позајмљивања поступа се у складу са допуштеним алтернативним поступком МРС 23- Трошкови позајмљивања.

Утврђивање губитака због обезвређења

Помоћник директора Предузећа, утврђује да ли постоје индикатори који указују да је дошло до обезвређења средстава на која се односи МРС 36- Обезвређење средстава, као и да ли постоје индикатори који указују да је дошло до смањења признатог обезвређења тих средстава.

У случају постојања тих индикатора дужан је да упутства за утврђивање износа обезвређења или износа за који раније призната обезвређења треба сторнирати .

Јединице које стварају новац у предузећу су :

- цело предузеће, а по примени Закона о енергетици новоформирани сектори.

Критеријуми за класификовање средстава у јединице које стварају новац одређује Помоћник директора Предузећа.

Извештајни сегменти

Погонски сегменти предузећа су : погон 1, погон 2 и погон 3.

Траснфер између пословних сегмената врши се по тржишним ценама.

Обелодањивања

Помоћник директора Предузећа дужан је да у складу са захтевима свих релевантних Међународних рачуноводствених стандарда пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима Предузећа.

Исправка фундаменталних грешака

За исправку фундаменталних грешака користи се основни поступак предвиђен МРС 8 – Нето добитак или губитак, фундаменталне грешке и примена рачуноводствених политика. Фундаменталну грешку дефинисати у складу са Законом о порезу на добит као износ већи од 2 % опорезиве добити или губитка или као 0,1% од укупних прихода за прошлу годину.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

- Не постоје записници о сравању књиговодствене и магацинске евиденције.
- Предузеће није донело Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације
- Предузеће не поседује писане политике и процедуре за управљањем ризиком
- Правилник о рачуноводству од 19.10.2004. године.
- У делу књиговодствене документације не постоје комплетне и адекватне рачуноводствене исправе као на пример: одлуке односно уговори о позајмицама мазута Предузећима Комуналац, Мајданпек и Млекара из Ниша, одлука о директном отпису застарелих потраживања из специфичних послова, одлуке о смањењу губитка ранијих година и тако даље.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у јуну 2011. године доставило усвојен Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и усвојен Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, информисања и трошковима репрезентације.

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈКП „Градска Топлана“ Ниш није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:

- **Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком**
- **Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.**
- **Успостављање одговарајућег система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.**

4.2. Интерна ревизија

Поступком ревизије уочено је да није успостављена интерна ревизија, нити је систематизацијом радних места предвиђено место интерног ревизора, иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и

методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у Предузећу ради предузимања активности као и уз доношење плана и програма рада на начин како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у Сектору за правне и опште послове уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, а који се именују као чланови комисија. Директор Предузећа је Уговорима о раду број 04-4290/39 од 15.09.2003.године и 04-2873/3 од 24.05.2007. године одредио стално запослена лица да обављају послове из области јавних набавки. Стално запослена лица током 2010. године су обављала послове из области јавних набавки, а да нису стекла сертификате у складу са одредбом члана 97. став 2 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) за обављање послова из области јавних набавки. У току ревизије Предузеће је доставило Решење којим се одобрава полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки за 2010. годину. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу од 1.553.046. хиљада динара. На програм пословања за 2010.годину оснивач, Скупштина града Ниша, дала је сагласност 05.03.2010. године, под редним бројем 06-144/2010-24-02.

У табелама се налазе збирне рекапитулације јавних набавки мале и велике вредности усвојене Планом јавних набавки за 2010.годину исказане у хиљадама динара:

| Рекапитулација јавних набавки мале вредности | |
|---|---------------|
| Добра | 23.594 |
| Услуге | 14.525 |
| Радови | 15.499 |
| Укупно | 53.618 |

| Рекапитулација јавних набавки велике вредности | |
|--|------------------|
| Добра | 1.135.056 |
| Услуге | 324.372 |
| Радови | 40.000 |
| Укупно | 1.499.428 |
| Свега | 1.553.046 |

Управни Одбор ЈКП „Градска Топлана“ Ниш донео је дана 13.12.2010. године Одлуку о измени Плана набавки за 2010. годину, којом су измењена планирана средства за јавне набавке мале вредности у износу од 57.317 хиљада динара (већа вредност у односу на претходни План набавки за 3.699 хиљада динара).

Јавне набавке велике вредности

Према Плану набавки за 2010. годину предвиђени су радови на реконструкцији топловода КФВ 3 планиране вредности од 40.000 хиљада динара, а који не садржи планиране износе по партијама.

Ревизијом поступка планиране јавне набавке ЈНРВ-1/2010 утврђено је да је иста обликована у 13 партија при чему је евидентно одступање планираних радова по партијама у односу на вредност утврђену Планом набавки. Наиме, поступци јавних набавки за планирану јавну набавку покретани су по партијама (13 партија) при чему укупно процењена (планирана) вредност за свих 13 партија износи 46.250 хиљада динара, односно за износ од 6.250 хиљада динара више од вредности утврђене Планом набавки.

Поступак ове јавне набавке покренут је доношењем одлуке о покретању II фазе рестриктивног поступка број 03-1/1-II од 07.06.2011. године по процењеној вредности од 40.000 хиљада динара.

Приликом достављања извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама Предузеће је за наведену јавну набавку Управи за јавне набавке доставило податке о процењеним и уговореним вредностима по партијама према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

| Опис јавне набавке велике вредности радови | | Процењена (планирана) вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност без ПДВ-а | Назив и седиште понуђача |
|--|---|---|------------------------------------|-----------------------------|
| 1 | Партија 1 - Улица Мајаковског (од нове котларнице до броја 34) | 12.300 | 9.151 | Копекс Мин Монт |
| | а)додатни радови | | 217 | |
| 2 | Партија 2 - Булевар Немањића (прикључци за стамбене објекте од броја 16 до броја 78) | 11.000 | 8.889 | Левел доо Ниш |
| | б)додатни радови | | 175 | |
| 3 | Партија 3 - Булевар Немањића (прикључци за стамбене објекте од броја 2 до 4) | 1.600 | 873 | Копекс Мин Монт |
| 4 | Партија 4 - Улица Топличина(Трг Краља Александра од шахте испред Правног факултета до објекта у улици Топличина 4) | 1.800 | 1.525 | Хидроконтрол доо Ниш |
| 5 | Партија 5- Улица Светог Климента и Наума (од улице Грачаничке до објекта број 59 у улици Светог Климента и Наума) | 3.100 | 2.626 | Хидроконтрол доо Ниш |
| | а)додатни радови | | 165 | |
| 6 | Партија 6 - Улица 7.јули(од улице Цвијићеве до улице Првомајске и прелаз преко улице Краља Стефана Првовенчаног до прикључка за објекат број 15) | 5.200 | 4.406 | Хидроконтрол доо Ниш |
| 7 | Партија 7 - Улица Наде Томић(од улице Светозара Марковића до стамбеног објекта број 25 у улици Наде Томић) | 3.100 | 2.625 | Хидроконтрол доо Ниш |
| | а)додатни радови | | 315 | |
| 8 | Партија 8 - Улица Ђирила и Методија (од броја 1 до улице Првомајске) | 900 | 755 | Левел доо Ниш |
| 9 | Партија 9 - Улица Томе Росандића (од броја 2 до броја 8) | 1.000 | 845 | Копекс Мин Монт |

| | | | | |
|----|--|---------------|---------------|----------------------|
| 10 | Партија 10 -Старца Вујадина (од улице Мокрањчеве до улице Словенске) | 2.700 | 2.288 | Копекс Мин Монт |
| 11 | Партија 11 - Гимназија Светозар Марковић (прикључни топловод) | 1.300 | 1.099 | Левел доо Ниш |
| | а)додатни радови | | 53 | |
| 12 | Партија 12 - Краљ Петар 1 (прикључни топловод) | 850 | 718 | Левел доо Ниш |
| | а)додатни радови | | 94 | |
| 13 | Партија 13 -Топловод за санитарну воду од котларнице Мајаковски до стамбених објеката број 8 до 10) | 1.400 | 1.186 | Хидроконтрол доо Ниш |
| | укупно | 46.250 | 38.000 | |

С обзиром да је за ову јавну набавку укупно уговорена вредност по свим партијама у износу од 38.000 хиљада динара, у оквиру вредности утврђене Планом набавки, мишљења смо да и поред утврђеног одступања вредности између Плана набавки, односно наведене одлуке о покретању поступка ове јавне набавке и збир појединачно процењених вредности по свим партијама (извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама достављен Управи за јавне набавке), нису повређене одредбе члана 27. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке велике вредности добара

ЈКП Градска Топлана Ниш је у 2010. години спровела 4 поступка јавних набавки велике вредности добара. У табели се налази појединачни преглед јавних набавки велике вредности добара у 2010. години. У оквиру јавних набавки велике вредности није било уочених одступања и сви поступци јавних набавки одрађени су у складу са законом . У табелама се налазе збирна рекапитулација јавних набавки велике вредности добара и појединачни преглед.

-у хиљадама динара-

| Рекапитулација јавних набавки велике вредности добра | | |
|---|-----------------------------------|------------------|
| 1 | Електро материјал | 3.443 |
| 2 | Аутоматика горионика и подстаница | 6.688 |
| 3 | Возила | 6.000 |
| 4 | Енергенти | 1.118.925 |
| | укупно | 1.135.056 |

Јавне набавке велике вредности услуга

ЈКП Градска топлана Ниш је у 2010. години спровела 6 поступака јавне набавке велике вредности услуга према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

| Рекапитулација јавних набавки велике вредности услуга | | |
|--|---------------------------------------|----------------|
| 1 | Сервисирање пумпи и мотора | 4.849 |
| 2 | Сервисирање горионика | 3.023 |
| 3 | Баждарење калориметара | 5.000 |
| 4 | Услуге осигурања | 3.500 |
| 5 | Услуга транспорта мазута (5.000 тона) | 8.000 |
| 6 | Финансијске услуге (кредит) | 300.000 |
| | укупно | 324.372 |

У оквиру спроведених поступака јавне набавке велике вредности услуга Предузеће је спровело два поступка јавних набавки услуга транспорта мазута према следећем прегледу:

-у хиљадама динара-

| Опис јавне набавке велике вредности услуга | Планирани износ набавки по плану набавки за 2010.годину | Процењена (планирана) вредност без ПДВ-а по одлуци и покретању поступка | Уговорена вредност набавке без ПДВ-а | Назив и седиште понуђача |
|--|---|---|--|------------------------------|
| 1 ЈНУвп-4/2010 – УСЛУГА ТРАНСПОРТА МАЗУТА у количини до сса 10.000 тона –по партијама (Партија 1 и Партија 2) | 8.000 | 15.000 | 0,68 дин/кг | Милетић комерц доо Шалудовац |
| 2 ЈНУвп-5/2010 – УСЛУГА ТРАНСПОРТА МАЗУТА до 10.000 тона на релацији Нови Сад – Ниш и Панчево - Ниш | | 18.000 | Нови Сад- Ниш – 2,08 дин/кг Панчево – Ниш 1,62 дин / кг | Милетић комерц доо Шалудовац |

Планом набавки за 2010. годину предвиђено је 8.000 хиљада динара за потребе услуга транспорта мазута за количину од 5.000,00 тона.

Дана 25.06.2010. године, одлуком број 03-3/1, покренут је отворени поступак за јавну набавку услуга велике вредности ЈНУв3/2010 у количини до 10.000 тона, по 2 партије:

- прва партија транспорт на релацији Панчево-Ниш,
- друга партија транспорт мазута у локалу

Укупна процењена вредност ове набавке по обе партије износи 15.000 хиљада динара, при чему се наглашава да према постојећој документацији није одређена процењена вредност ове набавке по свакој партији. С обзиром да је донета одлука о покретању поступка за наведену јавну набавку по процењеној вредности од 15.000 хиљада динара, а да је Планом набавки планирана вредност за ову јавну набавку у износу од 8.000 хиљада динара, при чему је процењена вредност по одлуци о покретању поступка већа од планиране за 7.000 хиљада динара, поступљено је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Дана 03.09.2010. године донета је одлука број 03-3/42 којом се одбијају све понуде као неисправне.

Након тога, дана 08.09.2010. године, одлуком број 03-4/1, покренут је преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 23. тачка 1. Закона о јавним набавкама), по партијама по идентичним условима као претходно обустављени отворени поступак јавне набавке исте вредности (15.000 хиљада динара). Наручилац позива исте понуђаче који су учествовали и у отвореном поступку који достављају допуњене односно исправљене понуде. Након тога, спроводи се поступак преговарања и сачињавају се одвојени записници о преговарању за сваку од партију. На основу записника о преговарању број 03-4/29 од 29.09.2010. године (за партију 2) и записника о преговарању број 03-4/28 од истог датума (партија 1), као и извештаја о стручној оцени понуда од 18.10.2010. године (за обе партије), доноси се одлука број ЈНУвп-4/36 од 19.10.2010. године којом се обуставља поступак јавне набавке ЈНУвп-4/2010 по партији 1 - до 10.000 тона мазута на релацији Панчево-Ниш, а бира се као најповољнија понуда понуђача Милетић комерц доо Шалудовац из Параћина по партији 2 - транспорт мазута у локалу. У образложењу наведене одлуке констатује се да је НИС ад Нови Сад дана 07.10.2010. године обавестио наручиоца да ће се у рафинерији Панчево од 10.10.2010. године до 15.11.2010. године обавити планирани ремонт, те да ће због ремонта у рафинерији Панчево бити ограничене количине мазута, па ће се отпрема мазута вршити и из рафинерије Нови Сад и централног складишта НИС ад Нови Сад, због чега се, имајући у виду наведено за партију 1 - транспорт до 10.000 тона мазута на релацији Панчево-Ниш у складу са чланом 79. Закона о јавним набавкама обуставља поступак јавне набавке по овој партији.

Дана 23.11.2010. године, за транспорт мазута у локалу (партија 2) закључује се уговор са Милетић комерц доо Шалудовац, као најповољнијим понуђачем којим се утврђује само цена превоза мазута од 0,68 динара по килограму, уз констатацију да су понуда понуђача од 29.09.2010. године и записник о преговарању од истог дана, саставни део уговора, као и начин плаћања у року од 180 дана од дана фактурисања извршене услуге, а чланом 4. Уговора утврђено је да, по истеку рока важења понуде (90 дана), превозник има право на корекцију утврђене цене превоза до 5% због промена цена инпута за период трајања уговора. Ова могућност корекције цене је искоришћена по истеку рока важења понуде тако да је дана 10.02.2011. године, анексом број 1 коригована цена превоза из основног

уговора на 0,70 динара по килограму. Према конкурсној документацији у отвореном поступку, а у којем су учествовали исти понуђачи, модел уговора је предвиђао корекцију цене по истеку рока важења понуде, због чега смо мишљења да и поред чињенице да конкурсна документација у накнадно спроведеном преговарачком поступку не садржи могућност корекције цене, али с обзиром да су у овом поступку учествовали исти понуђачи као и у претходном отвореном поступку у којем су преко модела уговора упознати са корекцијом цене по истеку рока важења понуде, у овом случају нису поврћене одредбе члана 82. став 4. Закона о јавним набавкама.

Закључивањем уговора без јасно дефинисаног предмета услуге превоза односно количине мазута, као и вредности набавке коју не садржи закључени уговор, Предузеће је створило могућност за ангажовање наведеног превозника за услуге превоза мазута на неодређени рок, што није у складу са основним начелима јавних набавки

Поред наведеног, извештај о стручној оцени понуда као и одлука о прихватању најповољније понуде за партију 2, као нити закључени уговор, не садрже предмет набавке (количину мазута који је предмет превоза), нити вредност јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 80. и 81. Закона о јавним набавкама.

Према документацији која нам је стављена на увид, односно на основу записника о преговарању, утврђено је да је за партију 1, према утврђеним критеријумима (цена и услови плаћања), најповољнија понуда била понуда СЛТ Транс Јагодина за коју је обустављен поступак, а за партију 2, најповољнија понуда била Милетић комерц доо Шалудовац, а за коју је донета одлука о избору најповољније понуде и закључен уговор са овим понуђачем. И поред наведеног дописа НИС ад Нови Сад о ремонту рафинерије Панчево, с обзиром на чињеницу да је уговарање партије 1 веће важности за Предузеће, а да је партија 2 (превоз у локалу) резервна варијанта превоза, у поступку ревизије нисмо се уверили да је јавну набавку по партији 1 требало обуставити, а јавну набавку по партији 2 прихватити.

Предузеће је подносио извештај о закљученим уговорима, Управи за јавне набавке за четврти квартал 2010. године, за ову јавну набавку по партији 2 - транспорт мазута у локалу унело погрешне податке о процењеној вредности као и уговореној вредности од 15.000 хиљада динара (без ПДВ), због тога што је ова вредност у одлуци о покретању поступка предвиђена за укупну јавну набавку, односно за обе партије, а иста није садржана у закљученом уговору са Милетић комерц доо Шалудовац. Због наведеног, извештај о закљученим уговорима о јавним набавкама за четврти квартал 2010. године није сачињен у складу са Правилником о начину вођења евиденција о јавним набавкама.

С обзиром да је обустављен поступак превоза мазута на релацији Панчево-Ниш до 10.000 тона (партија 1) из разлога ремонта рафинерије Панчево како је наведено у образложењу Одлуке од 19.10.2010. године, Предузеће је дана 27.10.2010. године донело одлуку 03-5/01 којом се покрене преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку ЈНУвп-5/2010 – услуге транспорта превоза мазута до 10.000 тона на релацији Нови Сад – Ниш и релацији Панчево – Ниш, процењене вредности 18.000 хиљада динара. Наведена вредност јавне набавке није уопште планирана годишњим Планом набавки, због чега је

Предузеће покретањем поступка ове јавне набавке која није предвиђена годишњим Планом набавки, поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Нисмо се уверили у основаност преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), првенствено из разлога што је предмет јавне набавке, услуга превоза мазута, а не услуга набавке мазута, због чега смо мишљења да је превозник за ову врсту услуга могао бити изабран у отвореном поступку јавне набавке. Одлуком о покретању преговарачког поступка број 03-5/01, наручилац позива поред Милетић комерц доо Шалудовац, још два понуђача који нису суделовали у претходном поступку по партији 1 за идентичну јавну набавку, а не позива СЛТ Транс из Јагодине, чија понуда је у претходном поступку по партији 1, за коју је поступак обустављен према критеријумима цена и услови плаћања била најповољнија. Нису нам познати разлози за поступање Предузећа на описани начин. Због наведеног, по овом поступку јавне набавке, ограничена је конкуренција међу понуђачима, односно није омогућено другим понуђачима да учествују у поступку неоправданом употребом преговарачког поступка, а наручилац није у свим фазама поступка јавне набавке обезбедио једнак положај свим понуђачима што је супротно члану 9. односно члану 11. Закона о јавним набавкама.

Након спроведеног поступка сачињен је записник о преговарању дана 09.11.2010. године и извештај о стручној оцени понуда дана 10.11.2010. године након чега је донета Одлука од 15.11.2010. године о избору најповољнијег понуђача Милетић комерц доо Шалудовац из Параћина. Дана 20.11.2010. године, са истим се закључује уговор о транспорту мазута који такође садржи само цене превоза мазута на релацијама Нови Сад – Ниш у износу од 2,08 динара по килограму као и Панчево – Ниш у износу од 1,62 динара по килограму, а чланом 4. Уговора, по истеку рока важења понуде од 90 дана такође је предвиђена корекција цена, што се и реализује касније закљученим анексом број 2 основног уговора на начин да се утврђује нова већа цена за релацију Нови Сад – Ниш у износу од 2,14 динара по килограму и Панчево – Ниш у износу од 1,66 динара по килограму. С обзиром да у конкурсној документацији за овај преговарачки поступак није предвиђена корекција, односно промена цене услуга превоза након истека рока важења понуде, а у којем се поред Милетић комерц доо јавља нови понуђач који није учествовао у раније спроведеном отвореном поступку, закључивањем анекса уговора којим је утврђена већа цена у односу на претходно уговорену, поступљено је супротно члану 82. став 4. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је Управи за јавне набавке дана 16.11.2010. године, доставило извештај о стручној оцени понуда који садржи процењену вредност јавне набавке (без ПДВ) у износу од 18.000 хиљада динара, иако закључени уговор не садржи вредност набавке. Иако је Предузеће провело преговарачки поступак позивајући се на тачку 4. Закона о јавним набавкама (хитност), на основу постојеће документације утврђено је да је уговор за превоз мазута са изабраним понуђачем закључен након завршетка ремонта рафинерије Панчево, односно ремонт ове рафинерије није имао никаквог утицаја на реализацију услуга превоза мазута.

У поступку ревизије утврђено је да је Милетић комерц д.о.о. Шалудовац у току 2010. године испоставио фактуре на име извршених услуга превоза мазута у укупном износу од 6.526 хиљада динара (без ПДВ), при чему је извршен превоз од стране овог превозника у количини од 5.048.040 килограма мазута, а у 2011. години, закључно са 30.06.2011. године, у укупном износу од 2.852 хиљада динара.

Финансијске услуге - кредити

У Плану набавке за 2010. године број 7801/3 од 22.12.2009. године планирана је набавка финансијских услуга – кредита са процењеном вредношћу од 300.000 хиљада динара. Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку наведених финансијских услуга иако је закључило уговоре о кредиту код следећих банака:

Агробанка ад Београд:

- Уговор број 100/28 од 08.02.2010. године на износ од 80.000 хиљада динара,
- Уговор број 10040/10 од 23.02.2011. године на износ од 70.000 хиљада динара,
- Уговор број 10132/10 од 16.09.2010. године на износ од 63.000 хиљада динара.

Аик банка ад Ниш

- Уговор број 1050200452022805239 на износ од 100.000 хиљада динара.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће је било принуђено да са Агробанка ад Београд хитно закључи наведене уговоре ради измиривања обавеза према добављачу Југорозгас да не би био угрожен почетак грејне сезоне. Средства добијена из кредита су у укупном износу директно дозначена наведеном повериоцу.

Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку финансијских услуга – кредита у укупном износу од 313.000 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама. Поред наведеног, укупан износ узетих кредита прелази износ предвиђен Планом набавки за 2010. годину за вредност од 13.000 хиљада динара.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања на дан 31. децембар 2010. године износе 559 хиљада динара од чега се односе се апликативни софтвер набављен у току године у износу од 362 хиљада динара и закуп грађевинског земљишта, закљученог између ЈКП „Градска Топлана“ и Управе за имовину града Ниша у износу од 197 хиљада динара.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

| О П И С | Земљишта | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Остала НПО | Основна средства у припреми | Улагања на туђим НПО | Свега НПО |
|--|---------------|------------------------|------------------------|---------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | | | |
| Стање 1. јанура 2010. године | 31.884 | 192.696 | 1.946.185 | 190 | 26.099 | | 2.197.054 |
| Улагања у туђа основна средства | | | | | | 38.073 | 38.073 |
| Нове набавке- повећања вред. | 3.476 | 10.496 | 2.306 | | 368.080 | 489 | 384.847 |
| Активирање са осн.ср у припреми | | | 337.424 | | (337.424) | 704 | 704 |
| Капитализација трошкова позајмљивања | | | | | 47.740 | | 47.740 |
| Пренос са/на конта осн. сред. | | | (264.692) | | | 264.692 | - |
| Отуђење | | | (3.603) | | | | (3.603) |
| Остала смањења | | | (9.644) | | | | (9.644) |
| Стање 31. децембра 2010. године | 35.360 | 203.192 | 2.007.976 | 190 | 104.495 | 303.958 | 2.655.171 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | | | |
| Стање 1. јануара 2010. године | | 72.516 | 1.092.281 | 143 | | | 1.164.940 |
| Амортизација за 2010. годину | | 4.645 | 37.149 | | | 8.181 | 49.975 |
| Пренос са/на конта осн. сред. | | | (70.838) | | | 70.838 | - |
| Отуђење | | | (3.700) | | | | (3.700) |
| Остала смањења | | | (2.014) | | | | (2.014) |
| Стање 31. децембра 2010. године | - | 77.161 | 1.052.878 | 143 | - | 79.019 | 1.209.201 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | | | | |
| 31. децембра 2010. године | 35.360 | 126.031 | 955.098 | 47 | 104.495 | 224.939 | 1.445.970 |

Земљиште је исказано у износу од 35.360 хиљада динара, а повећање од 3.476 хиљада динара односи се на градско грађевинско земљиште под грађевинским објектом који је укњижен по уговору о преносу у својину без накнаде између Предузећа и ЈП Градска стамбена агенција, Ниш од 16.03.2010. године са правом коришћења.

Грађевински објекти исказани су у вредности у износу од 126.032 хиљада динара од чега се на објекте високоградње односи 123.265 хиљада динара и објекте нискоградње у износу од 2.767 хиљада динара.

Повећање вредности се односи на котларницу на гас „Мајаковски“ по Анексу уговора о преносу власништва број Ов П1922/10 од 16.06.2010. године са ЈП „Градска стамбена агенција“, Ниш са правом својине у износу од 9.300 хиљада динара-објекат и 10.714 хиљада динара-опрема као и додатно изведени радови на проширењу наведеног објекта у износу 1.196 хиљада динара (припадајући део опреме исказан је у оквиру повећања вредности опреме).

Опрема је исказана у износу од 955.136 хиљада динара. Нове набавке и активирања опреме у укупном износу од 339.729 највећим делом односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година |
|--|----------------|
| Топлотни извори КФВ-кредит | 254.361 |
| Топловоди - активирање | 61.593 |
| Опрема котларница Мајаковски-набавка | 10.714 |
| Топлотни извори - набавка (уг.Ов П 3877/2010 Косаница) | 5.510 |
| Опрема за непроизводне делатности-рачунари | 1.668 |
| Возила-набавка и активирање | 3.831 |
| Погонски и канцеларијски инвентар-набавка и активирање | 2.052 |
| Укупно | 339.729 |

Предузеће је у току 2010. године извршило прекњижавање вредности подстанца које су биле исказане у оквиру опреме Предузећа у набавној вредности од 264.692 хиљада динара и исправци вредности од 70.838 хиљада динара, односно садашње вредности од 193.854 хиљада динара на рачун улагање на туђим некретностима, постројењима и опреми (рачун 029), а на основу Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине Града од 29.10.2010. године као и Уговора о поверавању са корисницима из ранијег периода.

Предузеће је у својим пословним књигама исказало подстанице у оквиру рачуна постројења и опрема. Извршена је њихова процена у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у ранијим годинама по основу чега су формиране ревалоризационе резерве (за које не постоји аналитика). Наиме, чланом 93. Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом који је донела Скупштина Града Ниша дана 29.10.2010. године, предвиђено је да се у року од две године регулише преузимање подстанца између Предузећа као енергетског субјекта и тарифних купаца при чему ће услови, рокови, поступак и начин преузимања бити дефинисани Правилником о преузимању постојећих

мерача утрошка топлотне енергије и прикључних подстаница купаца од стране енергетских субјеката који ће донети Управа надлежна за послове енергетике.

С обзиром на наведено као и чињеницу да не постоји одлука органа управљања нити Скупштине град Ниша као оснивача, мишљења смо да прекњижавање постројења и опреме садашње вредности од 193.854 хиљада динара нема основа, односно да није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема као и члана 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења постројења и опреме садашње вредности од 193.854 хиљада динара са рачуна 029 – Улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми на рачун 023 – Постројења и опрема у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Предузеће има у употреби опрему која су потпуно амортизована, чија набавна вредност износи 17.971 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу се повезати са економским користима које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема. Због наведеног проистиче да вредност од 1.445.970 хиљада динара, по којој су исказане некретнине, постројења и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2010. године не представља фер вредност у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да за опрему која нема садашњу вредност утврди нови корисни век трајања и изврши процену вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема као и рачуноводственим политикама.

Расход и остала смањења опреме у износу од 8.214 хиљада односе се на расходовање топлотних извора, рачунарске опреме, возила, и остале опреме по извештају о попису у износу од 5.519 хиљада динара, као и исправка грешке у књижењу у ранијем периоду (два пута задужене подстанице) у износу од 2.695 хиљада динара.

Основна средства у припреми исказана су у износу од 104.495 хиљада динара и односе се на започете а незавршене инвестиције у реконструкцији топловодне мреже из КФВ програма и то:

- Контејнерска котларница у износу од 11.746 хиљада динара
- Гасно-мазутни горионик (котларница Чаир) у износу од 14.210 хиљада динара
- Гасна рампа у износу од 2.412 хиљада динара
- Подстаница у износу од 73.312 хиљада динара
- Остале инвестиције у опрему у износу од 2.776 хиљада динара

Улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми исказана су у износу од 224.939 хиљада динара. Целокупан износ чини повећање вредности наведеног улагања у текућој години. Највећи део чини пренос са рачуна постројења и опреме у садашњој вредности од 193.854 хиљада динара умањен за амортизацију за 2010. годину, а преостали део од 38.073 хиљада динара чини корекција, односно смањење губитка из ранијих периода.

Предузеће је трошкове по основу текућег односно инвестиционог одржавања на подстаницама стамбених зграда, у својим пословним књигама у ранијем периоду, исказивало у оквиру трошкова инвестиционог и текућег одржавања, при чему је фактурисањем услуга одржавања корисницима остваривало приходе по овом основу. Комисија Предузећа је извршила интерну процену вредности ових трошкова текућег односно инвестиционог одржавања на подстаницама стамбених зграда на основу које је утврђена вредност ових трошкова у износу од 38.073 хиљада динара о чему је сачињен извештај број 01-1867/4 од 12.07.2010. године. Након тога, а на основу овог извештаја, позивајући се на МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама, Предузеће је извршило корекцију, односно смањење губитка из ранијих година као исправку грешке из ранијег периода неосновано третирајући све претходно наведене трошкове као улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми. Мишљења смо да Предузеће није имало основа за исправку грешке из ранијег периода због чињенице да усвојеним рачуноводственим политикама и проценама, ова улагања у ранијем периоду нису представљала опрему односно резервне делове, него искључиво трошак Предузећа те је по тој основи, Предузеће у својим пословним књигама исказивало трошкове, а за извршене услуге корисницима, приходе од извршених услуга одржавања. Предузеће може након адекватних промена рачуноводствених процена третирати ова улагања као опрему, али искључиво у будућем периоду, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења на начин да повећа губитак ранијег периода и смањи вредност улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми у износу од 38.073 хиљада динара.

Предузеће је Управи за имовину и инспекцијске послове Града Ниша доставило евиденцију о непокретностима и покретним стварима (обрасце ЗОС 1 и ЗОС 2) дана 17.12.2010. године.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ове ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.

Ревизијом извршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2010. године утврђено је да је извршен попис, као и усклађено књиговодствено стање са стварним

стањем у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|--|----------------|----------------|
| Учешће у капиталу зависних правних лица | 80.881 | 80.881 |
| Учешће у капиталу АИК банке а.д. Ниш | 18.642 | 26.461 |
| Укупно учешће у капиталу | 99.523 | 107.342 |
| Остали дугорочни финансијски пласмани | 9.779 | 9.779 |
| Укупно дугорочни финансијски пласмани | 109.302 | 117.121 |

Учешће у капиталу зависних правних лица чини учешће у капиталу ЕИ Топлана д.о.о. (88,33%), Ниш на дан 31.12.2010. године у износу од 80.881 хиљада динара, а потиче од 2003. године по основу Уговора о оснивању предузећа за производњу и испоруку топлотне енергије под називом „ЕИ Топлана Ниш“ којем је претходио Уговор о преузимању дуга између између ЈКП „Градска Топлана“ Ниш – Преузималац дуга, ЕИ Холдинг а.д. Ниш - Дужник, ЈКП Дирекција за изградњу града Ниша, ЈКП Наиссусс и Града Ниша – Поверилац на износ од 80.731 хиљада динара (47.552 хиљада динара односи се на ЈП Дирекција за изградњу града а 33.179 хиљада динара односи се на ЈКП Наиссусс Ниш) . Уговором о оснивању ЈКП Градска Топлана је уплатила на име оснивачког улога УСД 2.500,00 дана 08.09.2003. године.

Оснивачки улог је регистрован код Агенције за привредне регистре дана 19.01.2004. године.

Учешћа у капиталу АИК банке а.д. Ниш чини 279 управљачких акција односно 13.648 приоритетних кумулативних акција. Предузеће је на дан 31.12.2010. године извршило усклађивање вредности акција према тржишној вредности (тржишна цена управљачких акција на дан биланса износи 3.323 хиљаде динара по акцији, а приоритетних 1.298 хиљада динара по акцији)

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 9.779 хиљада динара односе се на пласмане по основу плаћања обавеза за рачун зависног правног лица ЕИ Топлана у периоду од 2003-2008. године по основу члана 7. Уговора о оснивању зависног правног лица.

Управни одбор Предузећа је дана 22.03.2006. године донео одлуку бр. 1923/5, према којој ће се извршена плаћања обавеза за рачун зависног правног лица у периоду од 2003. године до 31.12.2005. године у износу од 7.610 хиљада динара претворити у повећање оснивачког удела код зависног правног лица, а дана 17.06.2011. године донео одлуку бр. 2972/5 према којој ће се извршена плаћања обавеза за рачун зависног правног лица у периоду од 01.01.2006. године до 31.12.2008. године у укупном износу од 2.169 хиљада динара претворити у повећање оснивачког удела код зависног правног лица.

С обзиром да до 31.12.2010. године није било правног основа за овакав третман улагања, мишљења смо да је износ од 2.169 хиљада динара требало исказати у оквиру краткорочних потраживања од зависног правног лица.

6.4. Залихе

| -у хиљадама динара- | | |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Назив | 2010. година | 2009. година |
| Залихе материјала | 46.209 | 87.957 |
| Залихе резервних делова | 66.395 | 30.816 |
| Залихе алата и инвентара | 6.703 | 6.254 |
| Дати аванси за залихе | 3.449 | 1.653 |
| Исправка вредности алата и инвентара | (6.353) | (5.268) |
| Укупно: | 116.403 | 121.411 |

На дан 31. децембар 2010. године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара се вреднују по набавној вредности.

Попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2010. године извршен је од стране именоване комисије, при чему су утврђене мање разлике између пописаног и књиговодственог стања након чега је извршено усклађено књиговодствено стање са стварним стањем у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дати аванси за залихе исказани у износу од 3.449 хиљада динара највећим делом чине дате авансе НИС Југопетрол Ниш у износу од 1.597 хиљада динара. У оквиру датих аванса Предузеће има дате авансе старије од годину дана у износу од 999 хиљада динара за која није вршило обезвређење потраживања.

6.5. Потраживања

| -у хиљадама динара- | | |
|---|----------------|----------------|
| Назив | 2010. година | 2009. година |
| Потраживања од купаца у земљи | 824.708 | 648.523 |
| Исправка вредности потраживања | (429.194) | (368.862) |
| Свега: | 395.514 | 279.661 |
| Остала потраживања из специфичних послова | 18.092 | 18.913 |
| Потраживања од запослених | 9.604 | 8.338 |
| Потраживања од државних органа и организација | 23.777 | 25.597 |
| Остала потраживања – потраживања од фондова | 1.533 | 3.209 |
| Укупно: | 448.520 | 335.718 |

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 824.708 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица на име услуга грејања, одржавања подстаница и инвестиционог одржавања (фактурисање и наплата врши преко ЈКП Обједињена наплата, Ниш) у износу од 529.642 хиљаде динара као и потраживања од правних лица за извршене

услуге у износу од 295.066 хиљада динара (редовна, утужена, потраживања из стечаја и ликвидације и реструктурирање).

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је извршило исправку вредности потраживања на терет расхода у износу од 210.533 хиљаде динара за потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана.

Предузеће у складу са својим актима врши редовно утужење ненаплативих потраживања од купаца.

Директан отпис потраживања је извршен у износу од 14.262 хиљаде динара, а највећим делом се односи на прекњижавање потраживања са једног власника пословног простора на другог, односно искњижавање са постојеће шифре купца и задужење на нову шифру купца - новог власника у износу од 11.111 хиљада динара у корист прихода; као и отпис потраживања из специфичних послова-мазута које потиче од 2000. године у износу од 2.040 хиљада динара на терет расхода, а отпис је извршен по основу застарелости потраживања, без одлуке руководства предузећа о отпису.

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 18.092 хиљаде динара и односе се на:

| -у хиљадама динара- | |
|--|---------------|
| Назив | Износ |
| Топлификација Моравиа Зајечар, Зајечар – уговор о позајмици мазута | 10.250 |
| ЈКП Обједињена наплата, Ниш (не пренета средства) | 6.935 |
| Комуналац, Мајданпек – позајмица мазута | 875 |
| Млекара, Ниш –позајмица мазута | 32 |
| Укупно: | 18.092 |

Предузеће је исказало потраживања по основу позајмице мазута предузећу Топлификација Моравиа, Зајечар у износу од 10.250 хиљада динара, а на основу уговора о позајмици број 03-206/2 од 13. јануара 2010. године којим се дефинишу услови: количина позајмљеног мазута 240.000 кг, рок враћања до 30.09.2010. године, уз гаранцију бланко потписане и оверене менице. Анексом 1. број 03-2175/1 основног уговора од 04.04.2011. године, продужен је рок за враћање за највећи део позајмљеног мазута до 30.09.2011. године.

Потраживања од запослених исказана у износу од 9.072 хиљаде динара односе се на одобрени зајам запосленима по Одлуци бр. 03-7593/1 од 15.12.2010. године за набавку огрева, зимнице и уџбеника у износу од 40 хиљада динара по запосленом раднику. Зајам се одобрава без камате, са роком враћања од 10 месеци, почев од прве наредне исплате зарада. У поступку ревизије утврђено је да се зајам уредно враћа.

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 23.777 хиљада динара односе се на потраживања од града Ниша у вези са Уговором о преузимању дуга број 03-7367/1 од 27.11.2009. године (напомена 6.13).

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина највећим делом односе се на динарска и девизна средства код банака на текућим динарским и девизним рачунима: АИК банка а.д, Ниш, Агробанка а.д., Београд, Алпха банка а.д., Београд, ОТП банка а.д., Нови Сад, Раифеисен банка а.д., Београд и Банса Интеса а.д., Београд.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010.година | 2009.година |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Потраживања за више плаћен ПДВ | 2.737 | 14.759 |
| Унапред плаћени трошкови | 1.904 | 3.410 |
| Остала активна временска разграничења | 21.209 | 9.759 |
| Укупно: | 25.850 | 27.928 |

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 21.209 хиљада динара (рачун 289) представљају разграничени порез на додату вредност у износу од 10.084 хиљаде динара и разграничење по основу ефеката нереализованих курсних разлика по дугорочном кредиту- КФВ, Немачка у износу од 11.125 хиљада динара у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени Гласник РС“, бр. 4/10).

Препорука 6:

Препоручује се да Предузеће прекњижи разграничени порез на додату вредност у оквиру рачуна 287 – Разграничени порез у складу са чл. 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.8. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива у износу од 79.028 хиљада динара највећим делом се односи на ускладиштене градске робне резерве (мазута) у износу од 23.969 хиљада динара, уговоре за јавне набавке које нису реализоване у износу од 13.676 хиљада динара, уговоре за пројекте у оквиру КФВ програма у износу од 37.883 хиљаде динара.

6.9. Капитал

Укупан капитал Друштва на дан 31. децембар 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Основни капитал | 349.641 | 349.641 |
| Ревалоризационе резерве | 273.004 | 273.004 |
| Нереализовани добици по основу ХОВ | 397 | - |
| Нереализовани губици по основу ХОВ | 8.216 | - |
| Нераспоређени добитак | 11.930 | 10.984 |
| Губитак | 216.263 | 256.097 |
| Укупно: | 410.493 | 377.532 |

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал у износу од 349.641 хиљада динара. Државни капитал није регистрован у Агенцији за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1., става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

Ревалоризационе резерве исказане су у износу од 273.004 хиљада динара, а формиране по основу процене вредности некретнина, постројења и опреме у ранијем периоду. У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће из ревалоризационих резерви, у ранијем периоду, покривало губитак из ранијих година у износу од 274.660 хиљада динара, што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног стање ревалоризационих резерви на дан 31.12.2010. године је потцењено за 274.660 хиљада динара као и губитак за исти износ.

У пословним књигама Предузеће нема аналитичке евиденције ревалоризационих резерви по конкретним средствима за које је ревалоризациона резерва формирана што је супротно члану 25. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поред наведеног, утврђено је да за опрему која је расходована нису укинута припадајуће ревалоризационе резерве.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да формира аналитику ревалоризационих резерви по конкретним средствима у складу са чланом 25. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, те изврши корекције ревалоризационих резерви и нераспоређене добити по овом основу.

6.10. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Резервисања за отпремнине | | |
| Почетно стање | 17.611 | 25.458 |
| Додатна резервисања | 890 | - |
| Искоришћена резервисања | (2.644) | (447) |
| Укинута резервисања | - | (7.400) |
| Укупно: | 15.857 | 17.611 |

На дан 31. децембар 2008. године Предузеће је први пут применило МРС 19 - Примања запослених у делу који се односи на резервисања за отпремнине. Кумулативни износ резервисања по наведеном основу на дан 31.12.2010. године износи 15.857 хиљада динара.

6.11. Дугорочни кредити

Дугорочни кредит у иностранству исказан је у износу од 359.147 хиљада динара и односи се на обавезу према Републици Србији по основу закљученог трилатералног уговора о коришћењу средстава КФВ Франкфурт, Немачка по основу зајма за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији и модернизацији локалног система грејања.

Овим уговором Република Србија преноси ЈКП Градска топлана Ниш право коришћења средстава КФВ у износу од 3.054.000,00 еур-а, са роком отплате од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном годишњом каматном стопом од 2 %.

6.12. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе исказане у укупном износу од 47.552 хиљаде динара чине обавезе према ЈКП „Дирекција за изградњу града Ниша“, а по основу преузете обавезе по Уговору о преузимању дуга наведеног у тачки 6.3. овог извештаја.

Обзиром да обавезе преузете наведеним уговором према предузећу ЈКП „Наисус“ Ниш, нису извршене у одређеном року, дошло је до судског спора између ова два предузећа, тако да је пресудом Трговинског суда у Нишу, односно пресудом Вишег трговинског суда у Београду износ преузетог дуга повећан на 58.777 хиљада динара. Износ преузетог дуга састоји се од основног дуга (33.179 хиљада динара), камате (24.159 хиљада динара) и трошкова судског спора (1.439 хиљада динара).

Потписивањем Уговора о преузимању дуга број 03-7367/1 од 27.11.2009. године, између Града Ниша, ЈКП „Градска Топлана“ (Дужник) и ЈКП „Наисус“ Ниш (Поверилац) исплата наведеног дуга је преузета од стране Града Ниша по следећој динамици: у 2009. години у износу од 20.000 хиљада динара, у складу са планираним средствима Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ниша за 2009. годину; у 2010 години износ од 15.000 хиљада динара и у 2011. години износ од 23.777 хиљада динара.

Обавезе града Ниша у 2009. и 2010. години су измирене преносом средстава предузећу, а предузеће је истог дана извршило измирење обавезе према ЈКП „Наисус“-у. Уплата средстава од стране Града Ниша евидентирана је на конту прихода од субвенција Града за износ исплате главног дуга (напомена 7.1), а износ камате и трошкова судског спора на конту потраживања од државних органа и организација (напомена 6.5).

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|--|----------------|----------------|
| Краткорочни кредити у земљи | 170.333 | 172.857 |
| Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године | 6.437 | - |
| Остале краткорочне финансијске обавезе-прекор.по тек.рн. | 24.591 | 28.648 |
| Укупно: | 201.361 | 201.505 |

Краткорочни кредити од банака у земљи исказани у износу од 170.333 хиљада динара, односе се на краткорочне кредите одобрене за текућу ликвидност од пословних банака АИК Банка ад Ниш и Агробанка ад Београд.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказане у износу од 6.437 хиљада динара, односе се на текуће доспеће полугодишњих камата по плану отплате кредита из програма КФВ, Немачка.

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 24.591 хиљаду динара односе се на дозвољено прекорачење по текућем рачуну.

-у хиљадама динара-

| Банка поверилац | Износ кредита |
|--|----------------|
| А. Краткорочни кредити од банака у земљи | |
| АИК банка а.д. Ниш | 83.000 |
| Агробанка банка а.д. Београд | 87.333 |
| Свега: | 170.333 |
| Б. Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године (КФВ, Немачка) | 6.437 |
| В. Остале краткорочне финансијске обавезе | |
| Банка Интеса а.д., Београд | 15.627 |
| Рајфајзен банка а.д., Београд | 8.964 |
| Свега: | 24.591 |
| Укупно: | 201.361 |

6.14. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Примљени аванси | 28.016 | 29.739 |
| Добављачи у земљи | 333.484 | 357.626 |
| Добављачи- робне резерве | 285.255 | 194.246 |
| Укупно: | 646.755 | 581.611 |

Примљени аванси највећим делом односе се на Дирекцију за изградњу града у износу од 14.748 хиљада динара, Градску стамбену агенцију у износу од 7.865 хиљада динара и остале купце у износу од 5.406 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи исказане у износу од 333.484 хиљаде динара највећим делом се односе на обавезе према предузећу „Југоросгас“, Београд у износу од 295.698 хиљаде динара, на име набавке природног гаса.

Предузеће је извршило усаглашавање обавеза са добављачима у земљи на дан 31.10.2010. године.

Обавезе према добављачима за робне резерве исказане у износу од 285.255 хиљада односе се на обавезе по основу Уговора о позајмици мазута из републичких, градских и општинских робних резерви предатих на ускладиштење Предузећу, са роком враћања до 31.08.2011. године.

6.15. Остале краткорочне обавезе

у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | | |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 5.741 | 5.563 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 768 | 764 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 1.419 | 1.380 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 1.457 | 1.416 |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају | 36 | 129 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 13 | 48 |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају | 9 | 32 |
| Свега: | 9.443 | 9.332 |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | 65.808 | 38.211 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Обавезе према запосленима | 4.613 | 4.510 |
| Обавезе према члановима управног и надзорног одбора | 83 | 81 |
| Свега: | 70.504 | 42.802 |
| Укупно: | 79.947 | 52.134 |

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама, редовно су измириване. Обавезе за нето зараде запослених и остале накнаде које су укалкулисане односе се на децембар 2010. године, а исплаћене су у јануару 2011. године.

Обавезе по основу камата односе се на: укалкулисане камате за децембар по краткорочним кредитима у износу од 3.270 хиљада динара и укалкулисане затезне камате из дужничко поверилачких односа у износу од 62.538 хиљада динара (Југоросгас, Београд-38.507 хиљада динара, ЈКП Наиссус, Ниш-по основу уговора о преузимању дуга бр.11856/1 - 23.777 хиљада динара и остали добављачи у износу од 254 хиљаде динара).

6.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

| Назив | -у хиљадама динара- | |
|--|---------------------|-----------------|
| | 2010. година | 2009. година |
| Обавезе за порезе, царине, и друге дажбине на терет трошкова- Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта | 192 | 163 |
| Обавезе по основу одложеног пореза | 43 | 9 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и др.дажбине-накнаде члановима Управног и Надзорног одбора за децембар | 45 | 40 |
| Одложени приходи по основу примљених донација | 362.607 | 257.133 |
| Остала ПВР -ПДВ у примљеним авансним рачунима | 222 | - |
| Укупно: | 363.109 | 257.345 |

Одложени приходи по основу примљених донација се односе на:

| Донације | -у хиљадама динара- | |
|---|---------------------|--|
| | Одложени приходи | |
| Донације КФВ- I;II, Немачка | 121.938 | |
| Донације за радове град Ниш КФВ-I;II;III | 114.395 | |
| Донације КФВ III, Немачка | 83.858 | |
| Донација – котларница Мајаковски-Косаница, Ниш | 19.638 | |
| Донација – котларница Б.хероји 9-Косаница, Ниш | 7.119 | |
| Донација – котларница Паси Пољана-Косаница, Ниш | 7.036 | |

| | |
|--|----------------|
| Донација – котларница Ст.Андреја 4-Косаница, Ниш | 5.510 |
| Донација - котларница(објекат)- Југоисток, Ниш | 3.113 |
| Укупно: | 362.607 |

Одложени приходи по основу донација највећим делом се односе на донације у опреми од КФВ, Немачка за реконструкцију даљинског система грејања у Србији, и донације у новчаним средствима од Града Ниша за изведене радове на топловодној мрежи према окончаним ситуацијама за изведене радове. У току 2010. године примљене су донације донације од КФВ су у износу од ЕУР 804.211,19, односно 83.858 хиљада динара, Града Ниша у износу од 16.677 хиљада динара и ЈП Градска стамбена агенција Ниш у износу од 20.014 хиљада динара.

Укидање одложених прихода по основу примљених донација уз признавање прихода по том основу извршено је за укупан износ амортизације опреме из донација у износу од 21.570 хиљада динара (напомена 7.1).

6.17. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 24.956 хиљада и резултат су разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације и одложених пореза по основу формирања резервисања за отпремнине.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето добитак у износу од 946 хиљада динара, као разлику између губитка из редовног пословања пре опорезивања у износу од 18.224 хиљаде динара, нето добитка пословања који се обуставља у износу од 112 хиљаде динара и одложених пореских прихода периода у износу од 19.058 хиљаде динара.

-у хиљадама динара-

| Приходи и расходи | Приходи | Расходи | Добитак/Губитак |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Пословни | 1.511.246 | 1.372.575 | 138.671 |
| Финансијски | 41.893 | 126.051 | (84.158) |
| Остали | 159.029 | 231.766 | (72.737) |
| Укупно: | 1.712.168 | 1.730.392 | (18.224) |

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|---|------------------|------------------|
| Приходи од продаје производа и услуга на дом.трж. | 1.461.454 | 1.239.493 |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса | 38.871 | 47.551 |
| Приходи од закупнина | 11 | 9 |
| Остали пословни приходи | 10.910 | 11.354 |
| Укупно: | 1.511.246 | 1.298.407 |

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 1.461.454 хиљада динара остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави:

- Реализоване услуге физичким лицима за стамбени простор чије се фактурисање врши преко ЈКП „Обједињена наплата“ у износу од 1.079.524 хиљаде динара.
- Реализоване услуге правним лицима за пословни простор у износу од 377.337 хиљада динара.
- Приход од осталих услуга у укупном износу од 4.593 хиљаде динара.

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса исказани су у износу од 38.871 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Приходи од премија | 646 | 956 |
| Приходи од субвенција | 13.180 | 20.000 |
| Приходи од донација (Напомена 6.17) | 21.570 | 26.595 |
| Приходи - поклони | 3.475 | - |
| Укупно: | 38.871 | 47.551 |

Остали пословни приходи исказани у износу од 10.910 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу преноса од стране ЈКП „Обједињена наплата“ на име судских такси које се односе на утужене обвезнике (износ од 5.892 хиљаде динара); приходи остварени продајом отпадног гвожђа расходованих топловода (износ од 3.404 хиљаде динара) и друге приходе у износу од 1.614 хиљада динара.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 1.372.575 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Трошкове материјала | 995.231 | 940.183 |
| Трошкове зарада и накнаде зарада | 225.780 | 216.340 |
| Трошкове амортизације и резервисања | 50.865 | 61.391 |
| Остале пословне расходе | 100.699 | 89.880 |
| Укупно: | 1.372.575 | 1.307.794 |

Трошкови материјала исказани су у износу 995.231 хиљаду динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|---|----------------|----------------|
| Трошкови материјала за израду | 6.934 | 9.152 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 11.511 | 8.403 |
| Трошкови горива и енергије | 976.786 | 922.628 |
| Укупно: | 995.231 | 940.183 |

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 11.511 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Трошкови канцеларијског материјала | 88 | 26 |
| Трошкови претплате на службене новине | 502 | 465 |
| Трошкови резервних делова | 10.808 | 7.827 |
| Трошкови алата и инвентара | 113 | 85 |
| Укупно: | 11.511 | 8.403 |

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 976.786 хиљада динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|---|----------------|----------------|
| Трошкови електричне енергије | 29.835 | 32.264 |
| Трошкови мазута- НИС Петрол, Нови Сад | 182.082 | 143.635 |
| Трошкови лож уља- НИС Петрол, Нови Сад | 8.613 | 9.528 |
| Трошкови природног гаса-Југоросгаз, Београд | 745.587 | 726.797 |
| Трошкови воде | 8.174 | 8.308 |
| Трошкови горива | 2.495 | 2.096 |
| Укупно: | 976.786 | 922.628 |

Тестирањем наведених трошкова у поступку ревизије смо утврдили да су наведени трошкови правилно исказани и крећу се у оквиру планираних трошкова Програмом пословања Предузећа.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 225.780 хиљада динара односе се на трошкове зарада и накнада зарада у износу од 216.102 хиљаде динара и остале личне расходе у износу 9.678 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив конта | 2010. година | 2009. година |
|--|----------------|----------------|
| Бруто зараде запослених | 181.466 | 173.815 |
| Трошкови доприноса на терет послодавца | 33.353 | 31.944 |
| Трошкови накнаде чл. Управног и Надзорног одбора | 1.283 | 1.401 |
| Укупно: | 216.102 | 207.160 |

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС ", бр. 5/06), Колективним уговором Предузећа, уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2010. годину. Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2010. годину.

У наредној табели даје се преглед и основ исплаћених зарада у 2010. години:

- у хиљадама динара-

| Опис | Износ | Напомена |
|--|---------|--|
| Исплаћене зараде и накнаде зар.(брutto) у 2009.год. | 173.157 | Просечна зарада по запосленом 62.738 |
| Планиране зараде у 2010. години | 186.402 | Предвиђено 7,6% повећање Програмом за 2010. годину |
| Исплаћене зараде за 2010. годину | 181.466 | Повећање масе од 4,8% у односу на 2009.годину а 2,6% мање од плана за 2010. годину |

Основицу за планиране зараде у 2010. години чине исплаћене зараде и накнаде зарада у 2009. години, пре ступања на снагу Закона о привременом смањењу плата, односно зарада, нето накнада и других примања у државној администрацији и јавном сектору („Сл.гласник РС“, 31/09). Програмом пословања за 2010. годину није предвиђено повећање броја запослених.

Исплаћене зараде и накнаде зарада веће су за 4,8% у односу на исплаћене у претходној години, а мање за 2,6% у односу на план. Просечна бруто зарада по запосленом у Предузећу у 2010. години износи 65.182,00 динара.

Пословодство чине генерални директор, заменик генералног директора, помоћник директора за опште и правне послове и помоћник директора за економске послове.

У оквиру укупних зарада планирана је маса за зараду директора у износу од 1.858 хиљада динара, а исплаћене су у износу од 1.847 хиљада динара (просечна исплаћена бруто зарада износи 153.942 динара). Начин утврђивања и обрачун зарада за генералног директора Предузећа регулисан је закључивањем Уговора о раду између генералног директора и Управног одбора Предузећа, а на основу утврђене цене рада за најједноставнији рад у бруто износу и коефицијента од 10,00 за сложеност посла, одговорност у раду, услове рада и стручне спреме директора.

У Колективном уговору Предузећа дати су најнижи коефицијенти за послове (радна места) у распону од 1.40 до 5.30, а за послове руковођења закључно са замеником директора утврђује се додатни коефицијент од 0.10 до 2.20.

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора исказани су у износу од 1.283 хиљада динара и крећу се у оквиру планираних Програмом пословања за 2010. годину (планирано 1.445 хиљада динара). Управни одбор броји 6 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Висина накнада утврђена је Одлуком Скупштине града Ниша (Службени лист града Ниша бр.5/05, 67/05, 26/07 и 83/2007) и Одлуком Управног одбора бр. 103/7 од 15.01.2009. године.

Основ је висина месечне паушалне накнаде која се исплаћује одборницима Скупштине Града Ниша а за председнике у висини месечне паушалне накнаде која се исплаћује шефу одборничке групе и то на следећи начин: Председнику Управног и Надзорног одбора у износу од 7.500 динара, Заменику председника Управног одбора у износу од 6.875 динара, а члановима Управног и Надзорног одбора из редова оснивача и из редова предузећа, у износу од 6.250 динара.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора крећу се у оквиру планираних Програмом пословања за 2010. годину (планирано 1.445 хиљада динара), а висина накнада утврђена је Одлуком Управног одбора бр. 103/7 од 15.01.2009. године.

Остале личне расходе и накнаде највећим делом чине трошкови јубиларних накнада у износу од 4.216 хиљада динара које су укалкулисане за 2010. годину према Програму пословања, а биће исплаћене у 2011. години, као и трошкови превоза на рад у износу од 4.699 хиљада динара. Исплата наведених издатака врши се у складу са Колективним уговором.

Трошкови амортизације и резервисања односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови амортизације | 49.975 | 61.391 |
| Трошкови резервисања за нак. и др.бенеф. запослених | 890 | - |
| Укупно: | 50.865 | 61.391 |

Трошкови амортизације у укупном износу од 49.975 хиљада динара односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 4.645 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 37.149 хиљада динара и улагања у туђе некретнине у износу од 8.181 хиљада динара.

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у укупном износу од 890 хиљада динара се односе на резервисања за отпремнине у складу са МРС 19 - Примања запослених (напомена 6.11).

Остали пословни расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 1.123 | 2.570 |
| Трошкови транспортних услуга | 3.232 | 2.472 |
| Трошкови услуга одржавања | 15.183 | 10.750 |
| Трошкови закупа | 13 | 21 |
| Трошкови сајмова | 544 | 376 |

| | | |
|-------------------------------|----------------|---------------|
| Трошкови рекламе и пропаганде | 2.808 | 2.491 |
| Трошкови осталих услуга | 165 | 417 |
| Трошкови непроизводних услуга | 6.268 | 4.142 |
| Трошкови репрезентације | 1.407 | 1.378 |
| Трошкови премије осигурања | 1.883 | 2.413 |
| Трошкови платног промета | 55.112 | 45.137 |
| Трошкови чланарина | 489 | 407 |
| Трошкови пореза | 2.722 | 2.201 |
| Остали нематеријални трошкови | 9.750 | 15.105 |
| Укупно: | 100.699 | 89.880 |

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 2.808 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове информисања по основу склопљених уговора са медијским кућама о информисању јавности у износу од 2.477 хиљада динара. Наведени трошкови су у оквиру планираних трошкова Програмом пословања. Предузеће је дана 17.06.2011. године усвојило Правилник о реклами и пропаганди.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.407 хиљада динара и у оквиру су планираних трошкова Програмом пословања. Предузеће је дана 17.06.2011. године усвојило Правилник о репрезентацији.

Трошкови платног промета исказани у износу од 55.112 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове провизије ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, у износу од 49.940 хиљада динара која се обрачунава 4,5% за услуге фактурисања и наплате трошкова за испоручену топлотну енергију, испоручену топлу воду и за услуге текућег и инвестиционог одржавања подстаница, а на основу Уговора о вршењу послова наплате бр. 2437/1 од 10.04.2009. године. Наведени трошкови су у оквиру планираних трошкова Програмом пословања Предузећа.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 9.750 хиљада динара највећим делом односе се на судске трошкове и трошкове вештачења утужених купаца стамбеног и пословног простора у износу од 7.815 хиљада динара

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи се односе на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2010. година | 2009. година |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Приходи од камата | 36.296 | 43.390 |
| Позитивне курсне разлике | 101 | 48 |
| Приходи од дивиденде – АИК банка | 1.545 | 1.373 |
| Остали финансијски приходи | 3.951 | 13.461 |
| Укупно: | 41.893 | 58.272 |

Приходи од камата се односе на наплаћене камате по извршним судским решењима утужених купаца, а остали финансијски приходи највећим делом се односе на обрачунате приходе по основу ефеката валутне клаузуле на потраживања из специфичних послова (Топлификација Моравиа, Зајечар).

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи се односе на:

| - у хиљадама динара- | | |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Назив | 2010. година | 2009. година |
| Расходи камата | 87.853 | 68.753 |
| Негативне курсне разлике | 60 | 7 |
| Остали финансијски расходи | 38.138 | 38.125 |
| Укупно: | 126.051 | 106.885 |

Расходи камата исказани у износу од 87.853 хиљаде динара односе се на расходе камата и то: по кредитима за текућу ликвидност у износу од 42.121 хиљада динара, по обавезама из дужничко-поверилачких односа на име затезних камата у износу од 39.605 хиљада динара (Југоросгас – 38.507 хиљада динара) и на дозвољени минус у износу од 6.127 хиљада динара.

Остали финансијски расходи исказани у износу од 38.138 хиљада динара односе се на обрачунате ефекте валутне клаузуле по основу обавеза према Дирекцији за робне резерве (позајмице мазута).

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

| - у хиљадама динара- | | |
|---|----------------|----------------|
| Назив | 2010. година | 2009. година |
| Вишкови | 32 | 38 |
| Наплаћена отписана потраживања | 151.388 | 130.102 |
| Приходи од смањења обавеза | 4.736 | 3 |
| Остали непоменути приходи | 2.856 | 9.724 |
| Приходи од усклађивања вр.некретнина и опреме | 17 | - |
| Укупно: | 159.029 | 139.867 |

Приходи од наплаћених отписаних потраживања у износу од 151.388 хиљада динара се односе на наплату потраживања од купаца чија је наплата ранијих година била неизвесна и као таква исказана на исправци вредности.

Приходи од смањења обавеза у износу од 4.736 хиљада динара највећим делом се односе на приходе по основу отписа обавеза за позајмљени мазут у ранијем периоду.

Остали непоменути приходи у износу од 2.856 хиљада динара највећим делом се односе на наплаћене судске таксе.

7.6. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

| - у хиљадама динара- | | |
|---|----------------|----------------|
| Назив | 2010. година | 2009. година |
| Губици по основу расходовања и продаје опреме | 140 | 2.551 |
| Мањкови-по попису | 31 | 274 |
| Расходи по основу дир.отписа потраживања (напомена 6.5) | 14.262 | 22.149 |
| Расходи по основу расх. залиха материјала-по попису | 145 | - |
| Остали непоменути расходи-судске пресуде | 2.920 | 8.203 |
| Обезвређење некретнина, постројења и опреме | 3.735 | - |
| Обезвређење потраживања од купаца (напомена 6.5) | 210.533 | 186.685 |
| Укупно: | 231.766 | 219.862 |

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 3.735 хиљада динара односи се на књиговодствену (садашњу) вредност основних средстава која су продата, расходована и искњижена из пословних књига. Према Правилнику о контном оквиру губици по основу расходовања некретнина, постројења и опреме треба да буду исказани о оквиру рачуна 570, а у оквиру рачун 582 расходи по основу обезвређења у складу са МРС 36, као и негативни ефекти промене фер вредности некретнина, постројења и опреме.

7.7. Нето добитак

Предузеће је за 2010. годину остварило нето добитак у износу од 946 хиљада динара.

8. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

8.1. Судски спорови

Против предузећа се воде судски спорови у укупној вредности од 2.530 хиљада динара, од чега се на спорове покренуте од стране физичких лица односи 1.754 хиљада динара (накнаде штета) и спорове покренуте од стране правних лица у износу од 776 хиљада динара. Руководство Предузећа није вршило процену исхода судских спорова.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину, Предузеће није обелоданило вредности судских спорова.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2010. годину достављен је Предузећу дана 01.08.2011. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2010. годину достављене су дана 15.08.2011. године.
3. Рашчишћавајући састанак одржан је 29.08.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2010. годину достављен је Предузећу дана 07.09.2011. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2010. годину достављене су дана 09.09.2011. године.
6. Савет Државне ревизорске институције је на седници одржаној 4.11.2011. године утврдио је Одговор на примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Ниш за 2010. године о чеми је Предузеће обавештено дописом.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:
 - Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком
 - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
 - Успостављање одговарајућег система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.
2. да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007).
3. изврши корекцију књижења постројења и опреме садашње вредности од 193.854 хиљада динара са рачуна 029 – Улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми на рачун 023 – Постројења и опрема у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

4. за опрему која нема садашњу вредност утврди нови корисни век трајања и изврши процену вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема као и рачуноводственим политикама.
5. изврши корекцију погрешног књижења на начин да повећа губитак ранијег периода и смањи вредност улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми у износу од 38.073 хиљада динара.
6. прекњижи разграничени порез на додату вредност у оквиру рачуна 287 – Разграничени порез у складу са чл. 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.
7. формира аналитику ревалоризационих резерви по конкретним средствима у складу са чланом 25. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, те изврши корекције ревалоризационих резерви и нераспоређене добити по овом основу.