



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ТОПЛАНА“ БОР
ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-1815/2013-01
Београд, 20. август 2013. године**

Садржај

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	3
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	4
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
III	МИШЉЕЊЕ.....	7
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	8-14
2.1.	Биланс стања.....	8-9
2.2.	Биланс успеха.....	10-11
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	12-13
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	14
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	15-22
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	15-16
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	16
3.3.	Рачуноводствене политике.....	16-22
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	22-26
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	26-36
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	36-60
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	60-81
8.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	81-82
9.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	82
10.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	82
11.	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	82
12.	ПРЕПОРУКЕ.....	82-83

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног
предузећа „Топлана“, Бор за 2012. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор (у даљем тексту „Предузеће“) за 2012. 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 2012. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 08.04.2013. године до 10.06.2013. године.

Ревизија је извршена у Бору, у седишту Предузећа, улица Ђорђа Андрејевића Куна број 12, у присуству овлашћених лица Предузећа.

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

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2012. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број број: 400-1815/2013-01 од 01. априла 2013. 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 трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2012. годину, коришћени су Међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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 2012. 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 наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, систем 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.

Такође, интерна ревизија није успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

а) Предузеће је у току 2012. године остварило издатке у укупном износу од 5.066 хиљада динара и то: за набавку горива од више добављача у износу од 3.195 хиљада динара, за услуге ресторана пружених од више добављача у износу од 971 хиљада динара и услуга рекламе и пропаганде у износу од 900 хиљада динара без спровођења поступка јавних набавки, а што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

б) По спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива за који нису испуњени услови у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама и закључењем уговора са понуђачем „Инекс-Морава“ д.о.о. Гаџин Хан, за набавку додатних количина угља за грејну сезону 2011/2012, у вредности од 85.000 хиљада динара - франко депонија купца, односно 80.000 хиљада динара - франко Бор теретна, поступљено је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

в) Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), Предузеће је закључило уговор за услуге „санације котла VK 2“ укупне уговорене вредности од 46.500 хиљада динара, која је за 11.500 хиљада динара виша од процењене вредности из Програма пословања за 2012. годину и Плана јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. и члана 27. Закона о јавним набавкама.

г) Предузеће је закључило уговоре о купопродаји резервних делова и материјала са сваким од четири изабрана понуђача, у укупној уговореној вредности без ПДВ-а у износу од 14.742 хиљада динара, која је за 5.742 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања и Плана јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама.

д) Предузеће је закључило уговор о купопродаји угља за грејну сезону 2012/2013 укупне вредности од 436.412 хиљада динара, која је за 6.412 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања за 2012. годину и Плана јавних набавки за 2012. годину, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци вредности, која износи 251.611 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. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо да вредност од 468.506 хиљада динара по којој су исказане некретнине, постројења и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2012. године представља њихову реалну вредност.

4) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће на дан 31.12.2012. године није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова књиговодствене вредности од 3.242 хиљада динара, у складу са МРС 2-Залихе. Нисмо у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

5) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да:

а) Корисницима услуга грејања разврстаним у другу категорију, за период од 01.01. до 07.06.2012. године, Предузеће је погрешно фактурисало услуге грејања по цени од 128,45 динара/м², уместо по одобреној цени од 98,81 динар/м² и по том основу остварило већи приход у износу од 6.793 хиљада динара. Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2012.године преценило потраживања, а потценило губитак изнад висине капитала у износу од 6.793 хиљада динара.

б) Предузеће је појединим корисницима услуга грејања разврстаним у трећу категорију, за период од 01.01. до 07.06.2012.године, фактурисало услуге по цени од 98,81 динар/м², уместо по одобреној цени од 171,25 динара/м², а за период од 07.06. до 01.12.2012. године по цени од 118,57 динара/м², уместо по одобреној цени од 205,50 динара/м² и по том основу остварило мањи приход у износу од 4.179 хиљада динара. Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2012. године потценило потраживања, а преценило губитак изнад висине капитала у износу од 4.179 хиљада динара.

в) Предузеће је од укупно ненаплаћених потраживања која су старија од годину дана у износу од 20.483 хиљада динара, на дан 31.12.2012. године извршило исправку вредности у износу од 12.561 хиљада динара, а за ненаплаћена потраживања у износу од 7.922 хиљада динара није извршило исправку вредности и на тај начин поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији. Због наведеног Предузеће је на дан 31.12.2012. године преценило потраживања и потценило губитак изнад висине капитала у износу од 7.922 хиљада динара.

г) За наплаћена потраживања од купаца за која је извршена исправка потраживања у ранијем периоду у износу од 6.799 хиљада динара, Предузеће није извршило евидентирање прихода и на тај начин потценило потраживања од купаца, а преценило губитак изнад висине капитала у износу од 6.799 хиљада динара.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2, 3, 4, и 5 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор на дан 31.12.2012. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, 3, 4 и 5 пасуса 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.

Наглашавање питања

Не изражавајући мишљење, скрећемо пажњу на следеће:

1) На основу Уговора о дугорочној пословно – техничкој сарадњи број 4562 закљученог дана 21.09.2010. године са предузећем „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор, Предузеће је у 2010., 2011., и 2012. години, користило услуге укључења погона „Енергана“ у систем „даљинског грејања града“ и по том основу примило фактуре у укупном износу од 157.473 хиљада динара. Наведеним уговором није дефинисана цена услуга „даљинског грејања града“, те је руководство Предузећа незадовољно износима исказаним у примљеним фактурама извршило повраћај истих предузећу „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор. Обавезе по овом основу евидентиране су на рачунима ванбилансне активе и пасиве на основу ИОС образаца, који су од стране ЈКП „Топлана“, Бор, оспоравани уз напомену „да у служби књиговодства нису приспеле нити прокњижене фактуре са назначеним бројевима и износима“.

Предузеће је у напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, наведени износ обелоданило као „потенцијалну обавезу“, јер се очекује да ће након усаглашавања обавеза и потраживања, на име извршених услуга настати одређени трошкови.

Београд, 20. август 2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2012.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		469.118	444.521
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	569	240
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		468.506	444.238
1. Некретнине, постројења и опрема	6.2.	468.506	444.238
2. Инвестиционе некретнине			
3. Биолошка средства			
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		43	43
1. Учешћа у капиталу	6.3.	43	43
2. Остали дугорочни финансијски пласмани			
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		608.071	575.960
I. ЗАЛИХЕ	6.4.	125.533	89.026
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		482.538	486.934
1. Потраживања	6.5.	437.439	444.028
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак			
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	991	875
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	2.472	2.330
5. Порез на додатну вредност и АВР	6.8.	41.636	39.701
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.077.189	1.020.481
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	6.9.	159.694	148.311
Ђ. УКУПНА АКТИВА		1.236.883	1.168.792
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.10.	319.328	272.252

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2012.године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.11.	0	0
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		543.351	543.351
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ			
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
VIII. ГУБИТАК		543.351	543.351
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.231.909	1.164.669
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.479	184.334
1. Дугорочни кредити	6.12.	3.479	45.229
2. Остале дугорочне обавезе		0	139.105
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.228.430	980.335
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	221.878	186.734
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.14.	969.211	776.861
4. Остале краткорочне обавезе	6.15.	14.125	16.191
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	23.216	549
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.17.	4.974	4.123
Г. УКУПНА ПАСИВА		1.236.883	1.168.792
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.10.	319.328	272.252

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	847.929	672.573
1. Приходи од продаје		726.137	671.992
2. Приходи од активирања учинака и робе		1.792	0
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи		120.000	581
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		712.746	757.087
1. Набавна вредност продате робе			
2. Трошкови материјала	7.2.2.	464.179	528.161
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	162.583	147.514
4. Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	38.223	35.665
5. Остали пословни расходи	7.2.5.	47.761	45.747
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ		135.183	0
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		0	84.514
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	23.096	27.846
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	172.778	58.696
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	26.071	39.061
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	22.105	18.923
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		10.533	95.226
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		10.533	95.226
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода		850	1.151
3. Одложени порески приходи периода			
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године – Наставак

(у хиљадама динара)

Б. НЕТО ДОБИТАК			
Е. НЕТО ГУБИТАК	7.7.	11.383	96.377
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2012. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности		947.389	745.463
1. Продаја и примљени аванси		797.574	685.631
2. Примљене камате из пословних активности		15.253	19.309
3. Остали приливи из редовног пословања		134.562	40.523
II. Одливи готовине из пословних активности		667.260	794.950
1. Исплате добављачима и дати аванси		438.773	581.564
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		192.242	164.946
3. Плаћене камате		26.626	42.126
4. Порез на добитак			
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		9.619	6.314
III. Нето прилив готовине из пословних активности		280.129	0
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		0	49.487
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања		0	279
1. Продаја акција и удела (нето приливи)			
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава		0	279
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)			
4. Примљене камате из активности инвестирања			
5. Примљене дивиденде			
II. Одливи готовине из активности инвестирања		78.404	41.266
1. Куповина акција и удела (нето одливи)			
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		78.404	41.266
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)			
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања			
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		78.404	40.987

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2012. године - Наставак

(у хиљадама динара)

В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања		0	89.017
1. Увећање основног капитала			
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		0	89.017
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе			
II. Одливи готовине из активности финансирања		201.499	0
1. Откуп сопствених акција и удела			
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		201.499	0
3. Финансијски лизинг			
4. Исплаћене дивиденде			
III. Нето приливи готовине из активности финансирања		0	89.017
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		201.499	0
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		947.389	834.759
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		947.163	836.216
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		226	0
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		0	1.457
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		2.330	3.785
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		0	2
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		84	0
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		2.472	2.330

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалор. резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 1. јануара 2011. године	543.351				543.351	51.934
Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике- повећање						
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике- смањење						
Кориговано стање на дан 1. јануара 2011. године	543.351				543.351	51.934
Укупна повећања у прет. год.						96.377
Укупна смањења у прет. год.						
Стање на дан 31.12.2011. год.	543.351				543.351	148.311
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 2012. године	543.351				543.351	148.311
Укупна повећања у тек. години						11.383
Укупна смањења у тек. години						
Стање на дан 31.12.2012. год.	543.351				543.351	159.694

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Топлана“ Бор, основано је Одлуком Скупштине општине Бор број 023-27/2002-1 од 01. октобра 2002. године у циљу производње и снабдевања грађана Бора паром и топлом водом.

Претходник ЈКП „Топлана“, Бор је до 2002. године пословао као погон „Термоелектране“ предузећа „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о., Бор, зависног предузећа матичног предузећа РТБ БОР – ГРУПЕ, Бор. Сагласност за поделу предузећа „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о., Бор добијена је на основу Одлуке Управног одбора РТБ БОР од 20.03.2002. године, која је донета у складу са Решењем Владе Републике Србије о предузимању мера у предузећу РТБ БОР и Програмом производно-финансијске консолидације РТБ БОР.

Предузеће је Решењем број ФИ. 501/02. дана 14.10.2002. године уписано у судски регистар Трговинског суда у Зајечару.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 34029/2005 дана 17.08.2005. године Предузеће је преведено у регистар привредних субјеката.

Основна делатност Предузећа је производња и снабдевање паром и топлом водом. Поред основне делатности Предузеће је регистровано и за обављање следећих делатности:

- Општи машински радови,
- Земљани радови,
- Груби грађевински радови и специфични радови нискоградње,
- Постављање електричних инсталација и опреме и
- Остали инсталатерски радови.

Предузеће је такође регистровано и за: трговину на велико металном робом, цевима, уређајима и опремом за централно грејање, трговину на мало металном робом, бојама и стаклом, складиштење и стовариште, остало пројектовање и инжењеринг.

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Топлана“ Бор (у даљем тексту Предузеће),

Скраћени назив: ЈКП „Топлана“ Бор,

Седиште и адреса: Бор, Ђорђа Андрејевића Куна број 12,

Матични број: 17441531

Шифра делатности: 3530

ПИБ: 100500644

На дан 31. децембар 2012. године Предузеће је имало 162 запослена (31. децембар 2011. године број запослених је био 158).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2011. годину.

Органи Предузећа су Управни одбор и Директор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

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

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

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

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку дајемо преглед најзначајнијих рачуноводствених политика које Предузеће примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја, из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Нематеријална улагања

Као нематеријална улагања признају се и подлежу амортизацији нематеријална улагања која испуњавају услове прописане МРС 38 и имају корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке улагања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уколико нематеријално улагање не испуњава наведене услове, онда се признаје на терет расхода периода у којем је настао.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања која подлежу амортизацији врши се применом пропорционалне методе у року од 5 година, осим улагања чије је време утврђено уговором. За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Накнадни издатак који се односи на нематеријална улагања након његове набавке или завршетка увећава му вредност ако испуњава услове да се призна као стално средство, а накнадни издатак који не задовољава те услове исказује се као трошак пословања периода.

Нематеријална улагања која су према МСФИ 5 класификована као средства намењена продаји на дан биланса се исказују као обртна средства.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће, б) када набавна вредност или цена може поуздано да се измери и ц) када испуњава услове из МРС 16 да им је век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Признавање накнадних издатака за некретнину, постројење и опрему тј. додатних улагања као материјалног средства, врши се према условима као и за почетно признавање и ако је вредност улагања значајна.

Значајним улагањем сматра се улагање чији је век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у моменту набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике.

Додатна улагања у некретнине, постројења и опрему која не испуњавају прописане опште услове за признавање треба књижити као трошкове услуга одржавања. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања. Изузетно, улагање мале вредности (испод вредности просечне бруто зараде) која у укупној вредности испуњавају све услове да буду призната као накнадно улагање у некретнине, постројења и опрему књиже се као улагање у некретнине, постројења и опрему.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представља расход, јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Накнадно мерење након почетног признавања основног средства, врши се по набавној вредности или цени коштања умањеној за исправку вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Накнадни издатак који се односи на основно средство након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, а накнадни издатак који не задовољава те услове исказује се као трошак периода.

Некретнина, постројење и опрема које је према МСФИ 5 класификовано као средство намењено продаји на дан биланса исказује се као обртно средство.

Улагање на туђим основним средствима ради обављања делатности признаје се на посебном рачуну као средство уколико су испуњени услови, а амортизација се врши у периоду трајања уговора са власником тих средстава.

Некретнина, постројење и опрема отписује се на терет расхода путем амортизације.

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користе се следеће стопе амортизације:

1. Нематеријална улагања	20%
2. Грађевински објекти	1,3%-4,5%
3. Опрема	3%-20%
4. Путничка возила	5,5%-25%
5. Канцеларијска опрема	11%-16,5%
6. Рачунари	20%

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Некретнина, постројење и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Алат и ситан инвентар

Алат и ситан инвентар су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи или пружање услуга. Алатом и ситним инвентаром задужују се рачунопологачи.

Разврставање алата и инвентара врши се на следећи начин:

1. средства алата и инвентара чији је век употребе краћи од годину дана обавезно се исказују као залихе независно од тога колика је њихова набавна вредност,
2. средства алата и инвентара који имају век употребе дужи од годину дана и појединачну вредност набавке у време набавке средстава већу од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике, разврставају се у основна средства,

3. средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана и појединачна вредност набавке у време набавке средства мања од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике, разврставају се као залихе.

Отпис алата и ситног инвентара врши се у целини приликом стављања у употребу. Уколико се процени да су алат и ситан инвентар по МРС „безначајне ставке“ директно се по фактури добављача књиже на трошкове.

Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови чији је корисни век трајања дужи од годину дана и чија је појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде у привреди Републике.

Такви резервни делови по уградњи увећавају књиговодствену вредност средства у коју су уграђени при чему се врши искњижавање књиговодствене вредности замењеног резервног дела.

Резервни делови који не испуњавају наведене услове приликом уградње исказују се као трошак пословања.

Залихе

Залихе су средства (а) која се држе за продају у уобичајеном току пословања; б) која су у процесу производње а намењена су за продају или ц) у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе обухватају:

1. робу која је набављена и држи се ради препродаје,
2. готове производе које је произвело предузеће,
3. недовршене производе чија је производња у току и
4. основни и помоћни материјал који ће бити искоришћен у процесу производње.

Залихе робе

Залихе робе мере се по набавној вредности коју чини фактурна цена добављача. Увозне дажбине и други порези (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха робе.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом стицања залиха.

Ако се залихе робе воде по продајним ценама обрачун разлике у цени врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност чине трошкови набавке залиха који обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом стицања залиха.

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

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, правних и физичких лица по основу продаје производа, робе и услуга.

При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа и услуга, умањења за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунати порез на додату вредност. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из фактуре за која се очекује да ће бити наплаћена у току уобичајеног пословног циклуса.

Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји разлика наплате (независна наплата), отписују се индиректно на терет расхода. Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживања не могу наплатити.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост потраживања извесна и документована тј. предузеће није успело судским путем да изврши наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа, а одлуку о директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања доноси Управни одбор. Директан отпис врши се само изузетно.

Потраживања од правних лица отписују се индиректно и то појединачно свако потраживање, а то су потраживања по којима ЈКП „Топлана“ има сазнања да су дужници:

1. у значајним финансијским тешкоћама,
2. кршили уговор, односно нису сагласно уговору извршили плаћање главнице и
3. вероватно пред банкротством или другим обликом финансијске реорганизације,
4. индиректан отпис односно, исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, у складу са законским прописима.

Државна додељивања, субвенције и донације

Државна додељивања, субвенције и донације, признају се као приход за периоде који су потребни да се повежу са односним трошковима за чије надокнађивање су предвиђена.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе из редовне делатности ЈКП Топлана и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје производа, услуга и робе, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје роба, производа и услуга и други приходи.

Добици представљају повећање економске користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Приходи од активирања учинака и робе представљају приходе код којих се цена коштања средства које је израђено у сопственој режији утврђује на основу истих начела као и за прибављено средство, при чему се у набавну вредност укључују директни трошкови производње појединог средства, као и трошкови који се могу приписати изградњи. Књижење прихода спроводи се на основу писаног документа – интерног обрачуна трошкова, при чему се код активирања производа и услуга ови приходи обухватају по цени коштања производа и услуга, а код активирања робе ови приходи обухватају по набавној цени.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовне активности ЈКП Топлана и губитке. У расходе спадају расходи директног материјала и робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Трошкови услуга одржавања исказују се на следећи начин. Због услужног карактера делатности одржавања, износ по фактури добављача исказује се као трошак услуга одржавања (не исказује се посебно део износа који се односи на утрошени материјал и на део накнаде за услугу).

Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљивана средства користе.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе су обавезе према правним лицима и то: дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе) и краткорочне обавезе, краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остало).

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

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

Приликом почетног признавања финансијска обавеза се мери по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

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

Смањење обавезе по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја за које је вероватно да ће настати одлив ресурса који садржи економске користи, ради њиховог измиревања и које се могу поуздано проценити (спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће издатке који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и иста се испитују на дан биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 3% укупног прихода.

Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 Ефекти промена девизних курсева је динар.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

У току 2012. године Предузеће је примењивало Правилник о систематизацији послова од 24.10.2002. године, са бројним накнадним изменама и допунама истог, почев од

Одлуке о измени и допуни Правилника, број 3235 од 10.12.2003. године до 4695 од 28.11.2012. године.

Правилником је дефинисано да се послови и радни задаци одвијају у оквиру 7 посебних сектора, и то: управа предузећа; производња и машинско одржавање; електро одржавање; топлификациони систем; техничка припрема; сектор економских послова и сектор за правне, кадровске и опште послове.

Ревизијом правилности пословања Предузећа, утврђена је неусаглашеност Правилника о систематизацији са Законом о раду приликом закључења Уговора о раду. Спроведеним ревизорским процедурама уочене су неправилности и то:

а) број распоређених извршилаца по појединим радним местима је већи од броја извршилаца који је предвиђен Правилником о систематизацији послова, као и изменама и допунама истог:

Сектор	Радно место	Број извршилаца предвиђен систематизацијом	Број распоређених извршилаца
УПРАВА	стручни сарадн ПП заштите и живот.средине	1	2
ПРОИЗВОДЊА И МАШИНСКО ОДРЖАВАЊЕ	пословођа производње	1	2
	радник на одшљакавању	4	5
	бравар на одржавању	4	5
	варилац под притиском	2	3
ЕЛЕКТРО ОДРЖАВАЊЕ	електричар одржавања постројења	1	2
	електричар на одржавању електрич построј.	1	3
	прецизни механичар	1	2
ТОПЛИФИКАЦИОНИ СИСТЕМ	инжењер развоја ТС	1	2
	контролор ТС	2	3
	диспечер ТС	3	6
	бравар на одржавању ТС – стр. спр. ВКВ/КВ	3	4
	бравар на одржавању ТС– стр. спреме КВ	1	2
	универзални варилац	4	10
	магационер	1	2
	ложач котлова са ручним ложењем	4	6
	ТЕХНИЧКА ПРИПРЕМА	инжењер техничке припреме	1
референт нормативе и набав. нормат.материј	1	2	
Укупно:		36	64

б) на одређеном броју послова, распоређени су запослени са неадекватном стручном спремом у односу на стручну спрему предвиђену Правилником о систематизацији послова, као и изменама и допунама истог и то:

Сектор	Радно место	Систематизована стручна спрема	Стручна спрема запосленог
ПРОИЗВОДЊА И МАШИНСКО ОДРЖАВАЊЕ	машинсиста парн. котлова	машинска	електро електроварилац
	машинсиста парн. котлова	машинска	електро аутоелектричар
	машинсиста парн. котлова	машинска	гимназија
	радник на допреми угља	машинска	грађевински техничар
	радник на допреми угља	машинска	угоститељска - конобар
	бравар на одржавању	машинска	електротехничар електронике
	бравар на одржавању	машинска	рударско-металуршка техничар за добијање метала
	бравар на одржавању	машинска	рударско-металуршка техничар за добијање метала
	радник на одржавању	машинска	ветеринарски техничар
	варилац судова под притиском	машинска	електро електрозаваривач
	варилац судова под притиском	машинска	електро електрозаваривач
ЕЛЕКТРО ОДРЖАВАЊЕ	прецизни механичар	електро	бравар специјалиста
ТОПЛИФИКАЦИОНИ СИСТЕМ	контролор ТС	машинска	економска економ. техничар
	диспечер ТС	машинска	хемијски техничар
	диспечер ТС	машинска	рударски техничар
	диспечер ТС	машинска	хемијски хемијско-технолошке струке
	диспечер ТС	машинска	економске економ. техничар
	диспечер ТС	машинска	трговачке техничар продаје
	диспечер ТС	машинска	трговачке продавац
	магационер	машинска	рударско-металуршка топионичар обојених метала
	магационер	машинска	трговачке продавац
ложач котлова са ручним ложењем	машинска	електро - аутоелектричар	
ТЕХНИЧКА ПРИПРЕМА	инжењер техничке припреме	техничка	машинске дипл.инг.машинства
	инжењер техничке припреме	техничка	машинске дипл.инг.машинства
	магационер	машинска	рударско-металуршка
ЕКОНОМСКИ ПОСЛОВИ	инкасант	економска	технолог техничар
	благајник готовине и бонова за гориво	економска	гимназија
ОПШТИ ПРАВНИ И КАДРОВСКИ ПОСЛОВИ	службеник за кадровске послове	друштвена	хемијски техничар

ц) на одређеном броју послова, распоређени су запослени са стручном спремом која је нижа од захтеване по Правилнику о систематизацији послова, као и изменама и допунама истог, тако је за поједина радна места предвиђен V степен стручности (ВКВ), а распоређени запослени са IV степеном стручности (ССС) и то: пословођа производње,

пословођа машинског одржавања, електричар одржавања високонапонских постројења, предрадник на одржавању, пословођа ТС, предрадник котларнице Б. Поља; за радно место пословођа ТС предвиђен је V степеном стручности (ВКВ), а распоређен запослени са III степеном стручности (КВ); за радно место диспечер предвиђен је IV степен стручности (ССС), а распоређен запослени са III степеном стручности (КВ).

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио дана 12.01.2010. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 667 од 24.02.2012. године.

Увидом у рачуноводствени програм утврђено је да Предузеће користи програм израђен од стране „Института за рударство и металургију“ Бор и да у бази података, поред података потребних за рад рачуноводства и комерцијалне службе Предузећа постоје и подаци које користи РТБ БОР, с обзиром да се ради о програму израђеном од стране истог предузећа. Наиме, уочено је да постоје два контна плана, као и два шифрарника пословних партнера и то: контни план и шифрарник пословних партнера ЈКП „Топлана“ Бор и контни план и шифрарник пословних партнера РТБ БОР. Постојање два контна плана и шифрарника пословних партнера доводи до отежаног рада, као и могућности појаве грешака у раду запослених на пословима издавања рачуна корисницима услуга и евидентирања пословних промена, а самим тим и нереалног исказивања података у финансијским извештајима Предузећа.

Ревизијом је утврђено да постоји већи број шифара за поједине пословне partnере, као на пример: за ЈП за стамбене услуге „Бор“ (0200990 и 0412217), Спортски центар „Младост“ Бор (0413842 и 0414721), Машинско – електротехничка школа (0403549 и 20235), МУП Србије (0021441, 0412767 и 0415824), Фабрика „Лак жица“ Бор (0403647, 019826 и 0004078) и остали.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Такође је утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈКП „Топлана“ Бор није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007 и 99/2011).

Препорука 1:

Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007 и 99/2011) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:

- **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 информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.**

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровеђења ревизорских процедура уочено 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 („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Утврђено је да Јавно комунално предузеће „Топлана“, Бор, није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007., и 99/2011).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки, одвија се у оквиру сектора за правне, кадровске и опште послове, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе. Спровођење јавних набавки, регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС", број 116/08).

Предузеће је, у складу са чланом 97 ст. 1 Закона о јавним набавкама, Одлуком о измени и допуни Правилника о систематизацији послова ЈКП „Топлана“ Бор, бр. 4546 од

06.10.2011. године, систематизовало радно место службеника за јавне набавке, у оквиру кога се обављају стручни послови јавних набавки. Анексом уговора о раду број 5021 од 19.10.2011. године, именовано је лице за обављање послова „службеника за јавне набавке“, које је дана 27.12.2011. године стекло сертификат за службеника за јавне набавке

Основ за покретање јавних набавки у току 2012. године, био је Програм пословања Предузећа за 2012. годину, на коју је Скупштина општине Бор дала сагласност, решењем број 023-8/2012 – I од 08.08.2012. године и План набавки за 2012. годину, усвојен од стране Управног одбора Предузећа, одлуком број 21-1/3-2012 од 23.01.2012. године. Одлукама Управног одбора о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2012. годину, број 26/1-2012 од 23.03.2012. године и број 29/2-2012 од 15.05.2012. године, измењен је и допуњен План јавних набавки, у делу набавке добара и услуга. Планом јавних набавки за 2012. годину и поменути изменама и допунама истог, процењена је укупна вредност набавки у износу од 541.140 хиљада динара, од којих се 512.504 хиљада динара односи на набавку добара, 22.036 хиљада динара на набавку услуга и 6.600 хиљада динара на набавку радова.

ЈКП „Топлана“ Бор, током 2012. године, спровела 9 поступака јавних набавки мале вредности и 5 поступака јавних набавки велике вредности.

Ревизијом су обухваћене јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈНМВ 03/12	Техничка подршка за реализацију система даљинског грејања	2.000
ЈНМВ 04/12	Премотавање и сервисирање електромотора	1.200
ЈНМВ 07/12	Набавка личних заштитних средстава	1.000
ЈНМВ 08/12	Набавка специфичне опреме и делова по цртежу	1.500
ЈНМВ 09/12	Репарација лептирастих затварача и вентила	1.800
ЈНМВ 10/12	Набавка резервних делова за пумпе	1.200
ЈНМВ 14/12	Услуге ископа на вреловоду	3.000
ЈНВВ 12/12	Цеви и арматуре	5.000
ЈН – мале вред.	Укупно услуге	16.700
Укупна процењена вредност јавних набавки:		16.700

Ревизијом је утврђено да су наведене јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

Неправилности код примене Закона – поступило се супротно обавези чувања документације везане за јавне набавке, регулисане чланом 14. Закона о јавним набавкама

Јавна набавка канцеларијског материјала, број 2/2012

Дана 20.03.2012. године, директор ЈКП „Топлана“ Бор, донео је одлуку број 1026 о покретању поступка јавне набавке мале вредности - „канцеларијског материјала“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 700 хиљада динара. Два понуђача су доставила уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 1074 од 26.03.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 1098 од 27.03.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Style Office“ д.о.о. Бор. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 1103 од 28.03.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Style Office“ д.о.о. Бор. Из књиговодствене евиденције Предузећа утврђено је да је набавка предметног канцеларијског материјала у потпуности спроведена, али без постојања писменог уговора о јавној набавци. Наиме, приликом вршења ревизије од стране овлашћених лица Државне ревизорске институције, субјект ревизије није пружио писмени документ уговора, наводећи да исти не поседује у својој евиденцији, јер изабрани понуђач није вратио потписани примерак уговора.

Како Предузеће у својој евиденцији о јавним набавкама не поседује писмени уговор о набавци канцеларијског материјала, исто је поступило супротно члана 14. ст. 2. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци.

Јавна набавка возила, број 15/2012

Дана 31.10.2012. године, директор ЈКП „Топлана“ Бор донео је одлуку број 4258 о покретању поступка јавне набавке мале вредности - „возила“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 650 хиљада динара. Два понуђача су доставила уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 4346 од 05.11.2012. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 4347 од 06.11.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Danex Cars“ д.о.о. Суботица. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 4348 од 06.11.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Danex Cars“ д.о.о. Суботица, по цени од 570 хиљада динара, без ПДВ-а. Из књиговодствене евиденције Предузећа утврђено је да је набавка предметног возила у потпуности спроведена, али без постојања писменог уговора о јавној набавци возила. Наиме, приликом вршења ревизије од стране овлашћених лица Државне ревизорске институције, Предузеће није пружио писмени документ уговора, наводећи да исти не поседује у својој евиденцији, јер изабрани понуђач није вратио потписани примерак уговора.

Како Предузеће у својој евиденцији о јавним набавкама не поседује писмени уговор о набавци возила, исто је поступило супротно члану 14. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама којим је предвиђено да је наручилац дужан да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци.

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 20. и 27., као и супротно одредби члана 76. став 1 тачка 6. Закона (непотпуност записника о отварању понуда) и одредби члана 108. став 1. о задржавању поступка у случају поднетог захтева за заштиту права

Јавна набавка енергената за грејну сезону 2012/2013, бр. 13/2012

Дана 22.05.2012. године, Предузеће је у Службеном Гласнику РС, број 52/2012, објавило претходни распис о намери спровођења јавне набавке енергената за грејну сезону 2012/2013, а потом је дана 20.08.2012. године, директор донео одлуку број 3031 о покретању отвореног поступка јавне набавке „Угља“ (мрки угаљ и сушени лигнит) укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 430.000 хиљада динара. Конкурсну документацију откупило је седам понуђача, док је дана 25.09.2012. године поднета само једна заједничка понуда, понуђача „Инекс-Морава“ д.о.о. Гацин Хан и „Соле -Комерц“ д.о.о. Београд. Такође, дана 25.09.2012. године, „Интеркомерц“ а.д. Београд, који је претходно само откупио конкурсну документацију, поднео је захтев за заштиту права понуђача. ЈКП „Топлана“ Бор, решењем број 3615 од 28.09.2012. године, одбила је као неоснован поднети захтев за заштиту права понуђача, након чега је поступак, по изјашњењу подносиоца захтева, настављен пред Републичком Комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. Дописом од 02.10.2012. године, ЈКП „Топлана“ Бор, обратила се Републичкој Комисији, са предлогом за одобрење наставка поступка јавне набавке упркос поступку за заштиту права понуђача, али Комисија о истом није одлучила. Упркос непостојању одлуке Републичке Комисије о наставку активности наручиоца у поступку јавне набавке, Општинско веће Општине Бор, закључком број 352-689/2012-IV од 02.10.2012. године одлучило је да ће се поступак јавне набавке наставити и пре доношења одлуке Републичке Комисије, на основу кога је и Управни одбор Предузећа одлуком број 32/1-2012 од 04.10.2012. године дао сагласност Комисији за јавну набавку угља број 13/2012 да настави поступак јавне набавке.

Дана 05.10.2012. године настављен је поступак јавне набавке угља, на тај начин што је извршено отварање једине прispеле понуде, а што се утврђује из садржине Записника о отварању понуда број 3717 од 05.10.2012. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 3732 од 08.10.2012. године констатовала је да је најповољнија заједничка понуда „Инекс-Морава“ д.о.о. Гацин Хан и „Соле -Комерц“ д.о.о. Београд. Дана 12.10.2012. године, код Предузећа као наручиоца приспео је писмени допис „Интеркомерц“ а.д. Београд у коме је исти одустао од поднетог захтева за заштиту права понуђача, а потом је, поступајући по истом, Републичка Комисија донела закључак број 4-00-1565/2012 од 16.10.2012. године којим је обустављен поступак вођен по захтеву за заштиту права због одустанка подносиоца од истог. Након примљеног обавештења „Интеркомерц“ а.д. Београд о одустанку од захтева за заштиту права, одлуком директора ЈКП „Топлана“ Бор, број 3860 од 12.10.2012. године, изабрана је као најповољнија, заједничка понуда понуђача „Инекс-Морава“ д.о.о. Гацин Хан и „Соле -Комерц“ д.о.о. Београд. Истог дана је са изабраним понуђачима закључен и Уговор о купопродаји угља, број 3861 од 12.10.2012. године, по цени без ПДВ-а од 436.412 хиљада динара.

Како је Предузеће, упркос поднетом захтеву за заштиту права од 25.09.2012. године, наставило са даљим спровођењем поступка јавне набавке, вршењем јавног отварања понуда, сачињавањем записника о отварању понуда, као и извештаја о стручној оцени понуда, а све без одлуке Републичке Комисије у смислу члана 108.

став 1. Закона о јавним набавкама, исто је поступио супротно члану 108. став 1. истог Закона.

На наведено незаконито поступање Предузећа, без утицаја је чињеница да је дана 12.10.2012. године, подносилац захтева за заштиту права одустао од истог, имајући у виду да члан 108. став 1. Закона, прописује задржавање даље активности наручиоца у поступку јавне набавке до доношења одлуке о поднетом захтеву за заштиту права. Како је у конкретном случају одлука о поднетом захтеву за заштиту права, била закључак Републичке Комисије од 12.10.2012. године о обустави поступка због одустанка подносиоца, Предузеће је требало да задржи све активности до 12.10.2012. године.

Уговор о купопродаји угља, број 3861 од 12.10.2012. године, закључен је по цени без ПДВ-а од 436.412 хиљада динара, која је за 6.412 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања (финансијским планом) за 2012. годину и Плана јавних набавки за 2012. годину. Наиме, процењена вредност јавне набавке износила је 430.000 хиљада динара без ПДВ-а, док уговорна вредност исте без ПДВ-а износи 436.412 хиљада динара. Имајући у виду утврђену разлику између процењене и уговорене вредности јавне набавке, у износу од 6.412 хиљада динара, произлази да наведени износ средстава није био предвиђен финансијским планом, нити планом јавних набавки услед чега је Предузеће поступио супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка резервних делова и материјала, број 05/2012

Дана 24.05.2012. године, директор Предузећа донео је Одлуку број 1728 о покретању отвореног поступка јавне набавке „резервних делова и материјала“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 9.000 хиљада динара. У наведеној одлуци такође је одређено да се јавна набавка обликује кроз 21 партију. Дванаест понуђача је доставило благовремене понуде, а од тога је шест понуда било уредно, те су узете у разматрање, док уз осталих шест понуда није достављена комплетна документација, те и нису разматране, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 2254 од 28.06.2012. године. Комисија за јавне набавке је у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 2284 од 29.06.2012. године, констатовала одбијање шест неуредних понуда, док су од осталих шест разматраних понуда, као најповољније, изабране понуде четири понуђача, и то: „Ракомм“ д.о.о. Београд, „Метал-Центар“ д.о.о. Војка, „Униор Теос Алати“ д.о.о. Београд и ТП „Standard Trade“ д.о.о. Земун. Понуде свих напред наведених понуђача изабране су за најповољније Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 2306 од 02.07.2012. године, након чега је са сваком од изабраних понуђача закључен засебан Уговор о купопродаји резервних делова и материјала, и то: са понуђачем „Униор Теос Алати“ д.о.о. Београд, број 3034 од 20.08.2012. године, са понуђачем „Метал-Центар“ д.о.о. Војка, број 2733 од 25.07.2012. године, са понуђачем „Ракомм“ д.о.о. Београд, број 2737 од 25.07.2012. године и са понуђачем ТП „Standard Trade“ д.о.о. Земун, број 2735 од 25.07.2012. године. Збир уговорених вредности из сваког од побројаних уговора износи 14.742 хиљада динара.

Предузеће је закључило уговоре о купопродаји резервних делова и материјала са сваком од изабраних понуђача, у укупној уговореној вредности без ПДВ-а која је за 5.742 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања (финансијским планом) за 2012. годину и Плана јавних набавки за 2012. годину. Наиме, процењена вредност јавне набавке износила је 9.000 хиљада динара без ПДВ-а, док уговорена вредност исте без ПДВ-а износи 14.742 хиљада динара. Имајући у виду утврђену разлику између процењене и уговорене вредности јавне набавке, у износу од 5.742 хиљада динара, произлази да наведени износ средстава

није био предвиђен финансијским планом, нити планом јавних набавки услед чега је Предузеће поступио супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама

Јавна набавка услуге „санације котла VK 2“ – отворени поступак - број 06/2012 и преговарачки поступак без објављивања јавног позива – број 11/2012– неоснован преговарачки поступак по хитности, у смислу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама

Дана 28.05.2012. године, директор ЈКП „Топлана“ Бор донео је одлуку број 1763 о покретању отвореног поступка јавне набавке „Санација котла VK 2“ укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 35.000 хиљада динара. Понуде за јавну набавку, доставила су два понуђача, „IPC ENERGO-STEEL“ д.о.о. Београд и „Topling-grejanje“ д.о.о. Београд. Дана 16.07.2012. године, Комисија је приступила јавном отварању приспелих понуда, о чему је сачинила и записник о отварању понуда број 2573. Из садржине наведеног записника утврђује се да су обе понуде биле благовремене и да је уз исте достављена комплетна документација, те да се узимају у даље разматрање. На овако сачињен записник, као и на сам поступак отварања понуда, није било примедби присутних представника понуђача. Међутим, Предузеће је дана 23.07.2012. године донело одлуку број 2690 о обустави отвореног поступка јавне набавке, из чијег се образложења утврђује да је Комисија за јавне набавке, приликом стручне оцене понуда од дана 17.07.2012. године утврдила да оба понуђача нису доставила све потребне доказе о испуњености услова из члана 44. Закона (ближе побројане у тачки 1 и 2 Одлуке), односно да су обе понуде неуредне, као и да је вредност истих изнад процењене вредности јавне набавке.

Сачињавањем напред наведеног записника о отварању понуда број 2573 од 16.07.2012. године, Предузеће је поступио супротно члану 76. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да у исти није унело податке о недостацима у примљеним понудама који су потом ближе описани у образложењу одлуке о обустави поступка.

Дана 24.07.2012. године, директор ЈКП „Топлана“ Бор донео је одлуку број 2719 о покретању преговарачког поступка јавне набавке „Санација котла VK 2“ без објављивања јавног позива, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 35.000 хиљада динара. У одлуци о покретању поступка, наведено је да се јавна набавка спроводи у складу са чланом 24. став 1. тачка 4. Закона, из разлога што је отворени поступак јавне набавке, број 06/2012 обустављен и из разлога што је за набавку потребних цеви и санацију котла потребно око три месеца, а грејна сезона почиње 15.10.2012. године. Позив за подношење понуда, упућен је понуђачима „IPC ENERGO-STEEL“ д.о.о. Београд и „Topling-grejanje“ д.о.о. Београд, уз констатацију да се услови из конкурсне документације из обустављене јавне набавке број 06/12 неће мењати и позив понуђачима да доставе документацију која им је недостајала у отвореном поступку, прецизно наведене у тачки 2. позива. Оба позвана понуђача доставила су своје понуде са траженом недостајућом документацијом из отвореног поступка, што је и констатовано записником о отварању понуда, број 2754 од 27.07.2012. године. Комисија за јавне набавке је потом у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 2758 од 27.07.2012. године констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Topling-grejanje“ д.о.о. Београд. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 2762 од

27.07.2012. године, за најповољнију изабрана је понуда понуђа „Topling-grejanje“ д.о.о. Београд, након чега је са истим закључен Уговор, број 2818 од 31.07.2012. године, по цени уговореног посла без ПДВ-а у износу од 46.500 хиљада динара.

У конкретном случају, овлашћена лица Државне ревизорске институције, нису се уверила у оправданост спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, у смислу члана 24. став 1. тачка 4 Закона о јавним набавкама, јер није пружен ниједан релевантан доказ да је јавну набавку требало спровести у овом поступку услед изузетне хитности, проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима чије наступање ни у ком случају није зависило од воље Предузећа. Разлози, наведени у Одлуци број 2719 о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива, да је за набавку потребних цеви и санацију котла потребно око три месеца, а грејна сезона почиње 15.10.2012. године, не могу се сматрати ванредним околностима, нити непредвиђеним догађајима који не зависе од воље наручиоца. Наиме, Предузеће је јавно комунално предузеће у чију основну делатност спада снабдевање корисника топлотном енергијом током грејне сезоне, те је исто могло благовремено предвидети потребу санације котла како би се омогућио нормалан почетак грејне сезоне. Да је Предузеће унапред предвидело ову јавну набавку, сведочи и околност да је иста обухваћена планом јавних набавки, на позицији А/2-3, као и да је претходно покренут и отворени поступак јавне набавке за исту услугу, и то још дана 28.05.2012. године.

Наведену јавну набавку, ЈКП „Топлана“ Бор, требало је да спроведе у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона, имајући у виду да је претходно обуставио отворени поступак из разлога што је добио све неисправне и неприхватљиве понуде.

Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, као и упућивањем позива за подношење понуда само 2 понуђача, Предузеће је поступило супротно члану 9.,10. и 20. Закона о јавним набавкама.

Поред изнетог, Предузеће је закључило уговор о јавној набавци услуге „санације котла VK 2“ по цени уговореног посла без ПДВ-а која је за 11.500 хиљада динара виша од процењене вредности јавне набавке из Програма пословања (финансијским планом) за 2012. годину и Плана јавних набавки за 2012. годину. Наиме, процењена вредност јавне набавке износила је 35.000 хиљада динара без ПДВ-а, док уговорена вредност исте без ПДВ-а износи 46.500 хиљада динара. Имајући у виду утврђену разлику између процењене и уговорене вредности јавне набавке, у износу од 11.500 хиљада динара, произлази да наведени износ средстава није био предвиђен финансијским планом, нити планом јавних набавки услед чега је Предузеће поступило супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мрког угља, број 01/2012- преговарачки поступак без објављивања јавног позива

Дана 27.01.2012. године, директор је донео одлуку број 316 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива јавне набавке мрког угља, укупне процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 80.000 хиљада динара. Конкурсна документација није припремана, јер се радило о додатним испорукама добара од првобитног добављача под истим условима из јавне набавке из 2011. године, број 05/2011, у смислу члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Вредност јавне набавке додатних количина одређена је у висини до 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора,

односно за количину од 8,5 тона. Позив за преговарање, упућен је првобитном добављачу „Инекс-Морава“ д.о.о. Гацин Хан, те је преговарање спроведено дана 03.02.2012. године о чему је сачињен и записник број 421 од 03.02.2012. године. Дана 06.02.2012. године, закључен је Уговор о купопродаји додатних количина угља број 446, од 8,5 тона, а по укупној цени без ПДВ-а од 85.000 хиљада динара, уколико се испорука врши на паритету франко депонија купца, односно 80.000 хиљада динара уколико се испорука врши на паритету франко Бор теретна.

Међутим, спровођењу поменутог поступка јавне набавке додатних количина угља број 01/2012 претходио је отворени поступак јавне набавке угља спроведен 2011. године, број 05/2011. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке угља донета је 11.05.2011. године, укупне процењене вредности без ПДВ-а у износу од 362.600 хиљада динара и јавни позив објављен у „Службеном Гласнику РС“ број 34/2011 од 20.05.2011. године. Два понуђача су доставила уредне и благовремене понуде, што се утврђује из Записника о отварању понуда број 3947 од 23.08.2011. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 3965 од 24.08.2011. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Инекс-Морава“ д.о.о. Гацин Хан. Одлуком директора о избору најповољније понуде, број 3997 од 26.08.2011. године, за најповољнију изабрана је понуда понуђача „Инекс-Морава“ д.о.о. Гацин Хан, након чега је понуђач „Јони Комерц“ д.о.о. Велики Црњани, дана 08.09.2011. године поднео захтев за заштиту права понуђача. Након што је Предузеће, својим решењем број 4387 од 19.09.2011. године одбило захтев за заштиту права, поступак заштите права, настављен је пред Републичком Комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. Међутим, Предузеће је истог дана 19.09.2011. године, закључило Уговор о купопродаји угља са изабраним понуђачем, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 320.238 хиљада динара, а потом дана 19.10.2011. године закључен је и Анекс број 1 истог уговора, а све током трајања поступка по захтеву за заштиту права понуђача пред Републичком Комисијом. Овако спроведени поступак јавне набавке угља, у целини је поништен одлуком Републичке Комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, број 4-00-1281/2011 од 10.11.2011. године. Међутим, Управни одбор Предузећа, је дана 02.12.2011. године, донео Одлуку број 20/2-2011 којом је дао сагласност директору ЈКП „Топлана“ Бор да не поступи по наведеном решењу Републичке Комисије, те је дана 26.01.2012. године закључен и Анекс број 2. уговора о купопродаји угља.

Како је Предузеће након подношења захтева за заштиту права од 08.09.2011. године од стране понуђача „Јони Комерц“ д.о.о. Велики Црњани у отвореном поступку јавне набавке из 2011. године, дана 19.09.2011. године, закључило уговор са понуђачем „Инекс-Морава“ д.о.о. Гацин Хан који је претходно изабран као најповољнији понуђач, исто је поступило супротно члану 82. став 5. Закона о јавним набавкама. Такође, у оквиру исте јавне набавке, Предузеће је, поступило и супротно члану 118. став 1. Закона о јавним набавкама, јер није поступило по одлуци Републичке Комисије број 4-00-1281/2011 од 10.11.2011. године којом је у целини поништен спроведени отворени поступак јавне набавке угља у 2011. години, већ је наставио са реализацијом претходно закљученог уговора о купопродаји угља од 19.09.2011. године.

Поништај спроведеног отвореног поступка јавне набавке угља из 2011. године одлуком Републичке Комисије има за правну последицу то да се сматра да поступак те јавне набавке није ни спроведен, односно као да истог није ни било. У

таквом случају, уколико одређени наручилац жели да ипак изврши набавку истих добара, услуга или радова, неопходно је да спроведе потпуно нов поступак јавне набавке. Међутим, уколико наручилац уопште не спроведе поновљени поступак јавне набавке жељених добара, услуга, радова, а исте прибави, сматра се да је набавку извршио без спроведеног поступка јавне набавке, у смислу члана 20. Закона о јавним набавкама. Наведено, из разлога што је ранији поступак јавне набавке поништен.

Како је у конкретном случају, Предузеће закључило, а потом и реализовало Уговор о набавци угља из 2011. године, проистеклог из поништеног поступка јавне набавке, а без поновљеног поступка спроведеног након одлуке Републичке Комисије о поништају поступка, исти је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Имајући у виду све напред наведено, нису се стекли ни законом предвиђени услови за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 01/2012, у смислу члана 24. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, за набавку додатних количина угља.

Наиме, чињеница да је Предузеће закључило, а потом и реализовао уговор о набавци угља из 2011. године, без поновљеног поступка спроведеног након одлуке Републичке Комисије о поништају поступка, има за последицу да је такав уговор о набавци угља ништав, сходно чл. 120 ст. 1. тач. 1. Закона о јавним набавкама, јер је исти закључен супротно одредбама Закона о јавним набавкама о начину и поступку јавне набавке. У том смислу, ни набавка потребних додатних количина угља почетком 2012. године, није се могла надовезати на ништав уговор о јавној набавци из 2011. године, већ је било потребно да се иста спроведе у новом поступку јавне набавке добара, потпуно независном од ништавог уговора о јавној набавци угља из 2011. године.

Неправилности због неспровођења Закона о Јавним набавкама

Набавка бензина

Предузеће је у току 2012. године извршило набавку горива (безоловног бензина, еуро-дизела, дизел горива, нафте и бутан-гаса) за потребе погона, путничких аутомобила и теретних возила у износу од 3.195 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а, односно у износу од 3.265 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом, а да није спровело јавну набавку.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива извршена од предузећа „НИС“ Нови Сад у износу од 1.506 хиљада динара без ПДВ-а, „СИГМА СИСТЕМ БСБ“, Бор у износу од 640 хиљада динара без ПДВ-а и предузећа „GRADI - TEL“ DOO, Шарбановац – Бор у износу од 1.049 хиљада динара.

Предузеће је у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године, извршило набавку горива (безоловног бензина, еуро-дизела, дизел горива, нафте и бутан – гаса) за потребе погона, путничких аутомобила и теретних возила у укупном износу од 3.195 хиљада динара без ПДВ-а (од предузећа „НИС“ а.д., Нови Сад у износу од 1.506 хиљада динара, предузећа „ СИГМА СИСТЕМ БСБ“, Бор у износу од 640 хиљада динара и предузећа „GRADI - TEL“ DOO, Шарбановац – Бор у износу од 1.049

хиљада динара), за коју није спровело поступак јавне набавке и на тај начин поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге ресторана

У периоду почев од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, Предузеће је, вршило набавку услуга ресторана, у укупном износу од 971 хиљада динара са ПДВ-ом, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка наведених услуга, вршена је од следећих добављача и у следећим износима: 1) СТУР „Хајдук Вељко“ вл. Милованкић Милорад, предузетник из Бора у износу од 155 хиљада динара; 2) „Албо“ д.о.о. Бор у износу од 101 хиљада динара; 3) „Амес комерц“ д.о.о. Бор у износу од 22 хиљада динара; 4) СУТР „Код кума француза“ вл. Бобан Николић, предузетник из Бора у износу од 148 хиљада динара; 5) „Центроисток“ а.д. Бор у износу од 193 хиљада динара; 6) „Лав Плус“ д.о.о. Бор у износу од 266 хиљада динара и 7) РТБ „Клуб РТБ“ Бор у износу од 39 хиљада динара;

Како се у конкретном случају ради о услузи предвиђеној у Анексу IV (број 6 ст. 3) Закона о јавним набавкама, постојала је обавеза спровођења поступка јавне набавке мале вредности. Наиме, одредбом чл. 6. ст. 3 Закона прописано је да се на набавку услуга наведених у Анексу IV примењују одредбе овог закона којима се уређују јавне набавке мале вредности, без обзира на вредност тих услуга.

Имајући у виду да је одредбом члана 20. став 1. тачка 1. до 6. Закона о јавним набавкама побројано укупно шест различитих врста поступака јавних набавки, поред осталих у тачки 6. и поступак јавне набавке мале вредности, то се неспровођењем поступка јавне набавке прописаног одредбом члана 6. став 3. Закона о јавним набавкама поступило и супротно члану 20. истог Закона.

Услуге рекламе и пропаганде

У периоду почев од 01.01.2012. године до 31.12.2012. године, Предузеће је, вршило набавку рекламних услуга, у укупном износу од 900 хиљада динара са ПДВ-ом, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Набавка предметних рекламних услуга вршена је од следећих добављача: 1) Агенција за konsalting i menadžment i press centar „Ist Media“, власника Саше Трифуновића – предузетник, Бор, Моше Пијаде број 19, у износу од 138 хиљада динара, а на основу уговора број 985 од 26.02.2009. године, закљученог на неодређено време; 2) О.Д. за емитовање радио и телевизијских програма, власника Тимотијевић Жарка и други „Sezam“ Бор, Моше Пијаде број 21а/4, у износу од 81 хиљада динара, а на основу уговора број 4401 од 09.11.2012. године, закљученог на неодређено време и 3) ЈП „Štampa Radio Film“ Бор, у износу од 681 хиљада динара, а на основу уговора о информисању број 5307 од 28.10.2012. године и Анекса уговора о информисању број 1851 од 04.06.2012. године, закључених на неодређено време.

У конкретном случају ради се о услузи предвиђеној у Анексу IA (бр. категорије 13) Закона о јавним набавкама, то је сходно чл. 6. ст. 2 Закона о јавним набавкама, постојала обавеза спровођења поступка јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама којом је прописано да се на набавку услуга наведених у Анексу IA примењују све одредбе овог закона.

Како је одредбом чл. 33 ст. 2 Закона о буџету прописано да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама сматра набавка чија је процењена вредност од 331.000 динара до 3.311.000 динара, закључак је да је у конкретном случају, за набавку рекламних услуга у укупној вредности са ПДВ-ом у износу од 900 хиљада динара, требало спровести поступак јавне набавке мале вредности, регулисаног одредбом чл. 26 Закона о јавним набавкама.

Неспровођењем поступка јавне набавке мале вредности у смислу одредбе члана 26. Закона о јавним набавкама, поступило се супротно одредби члана 20. истог Закона.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

Опис	Програмски пакет за пословање Предузећа
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2012. године	294
Директна повећања	408
Стање 31. децембра 2012. године	702
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2012. године	54
Амортизација за 2012. године	79
Стање 31. децембра 2012. године	133
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
31. децембра 2012. године	569
31. децембра 2011. године	240

Повећање нематеријалних улагања евидентирано у износу од 408 хиљада динара, односи се на набавку програмског (софтверског) пакета за пословање предузећа, од Института за рударство и металургију Бор на основу Уговора закљученог дана 29.06.2011. године, а реализованог у 2012. години.

Предузеће је извршило попис нематеријалних улагања, као и некретнина, потројења и опреме са стањем на дан 31.12.2012. године, усвојен Одлуком Управног одбора број 2/3-2013 од 11.02.2013. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане у износу од 468.506 хиљада динара чине: грађевински објекти у износу од 128.803 хиљада динара, постројења и опрема у износу од 333.446 хиљада динара и некретнине, постојења и опрема у припреми у износу од 6.257 хиљада динара.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2012. години приказане су у прегледу који следи:

- хиљадама динара-

О П И С	Грађевин. објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јанура 2012. године	314.630	996.446		1.311.076
Директна повећања	1.548	55.318	6.257	63.123
Остала повећања		100		100
Остала смањења	(4)	(10.887)		(10.891)
Стање 31. децембра 2012. године	316.174	1.040.977	6.257	1.363.408
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јанура 2012. године	180.740	686.098		866.838
Амортизација за 2012. годину	6.635	31.509		38.144
Остала смањења	(4)	(10.076)		(10.080)
Стање 31. децембра 2012. године	187.371	707.531		894.902
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2012. године	128.803	333.446	6.257	468.506
31. децембра 2011. године	133.890	310.348		444.238

6.2.1. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане у износу од 128.803 хиљада динара чине: магистрални вреловод, прикључци са магистралног вреловода, зграда нове пумпне станице, бетонски димњак, бетонско складиште код димњака, управну и остале зграде.

Повећање вредности грађевинских објектата у износу од 1.548 хиљада динара, односи се на:

-у хиљадама динара -

Назив	2012. година
Репарација лептирастих затварача и вентила на подстаницама у граду	553
Реновирање купатила у котловској згради	36
Реновирање магацина у котловској згради	106
Поправка крова на зиданој згради нове пумпне станице	853
Укупно:	1.548

Спроведеним ревизорским процедурама, нове набавке тестиране су у износу од 1.548 хиљада динара, односно 100% од исказаног износа и утврђено да су исправно евидентиране у пословним књигама.

6.2.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема у износу од 333.446 хиљада динара обухватају: канцеларијска и комуникациона опрема, рачунарска мрежа и рачунарска опрема, транспортна средства, измењивачи топлоте, електромотори, котловске пумпе, мрежне циркулационе пумпе, центрифугалне пумпе, напојни резервоари, грејачи ваздуха на потисној и усисној страни вентилатора котла, пнеуматски ложач прашине, вреловодни котлови на угаљ VK 1, и VK 2, хидрофорски казан, лептирасте клапне, високонапонска постројења са опремом и друго.

Нове набавке и активирања опреме у укупном износу од 55.418 хиљада динара, тестиране су 100% и односе се на:

Назив	2012. година
Санација вреловодног котла на угаљ VK 2	46.500
Санација вреловодног котла на угаљ VK 1	4.825
Ремонт циркулационих и центрифугалних пумпи у подстаницама у граду	2.066
Репарација лептирастих клапни	590
Набавка путничког аутомобила „FIAT DUCATO“ 15 2,8 JTD	570
Пројектовање и изградња рачунарске мреже	291
Набавка мрежне опреме	312
Вишак по попису-цевни и плочасти измењивачи топлоте	100
Набавка специјалног алата (Апарат варинг)	88
Набавка фотокопирног апарата	76
Укупно:	55.418

Санација вреловодног котла на угаљ VK 2 у износу од 46.500 хиљада динара извршена је у 2012. години, од стране предузећа „Топлинг грејанје“ д.о.о. Београд на основу Уговора број 2818 закљученог дана 31.07.2012. године (Напомена 5). Чланом 3. овог Уговора дефинисана је вредност уговореног посла у износу од 391.779,53 евра, а чланом 4. да се плаћање уговорене вредности врши у 10 једнаких месечних рата почев од првог наредног месеца по потписвању уговора по средњем курсу НБС на дан уплате.

Санација вреловодног котла на угаљ VK 1 у износу од 4.825 хиљада динара, односи се на завршетак започетих радова на санацији овог котла у 2011. години, а на основу Уговора број 2862 закљученог дана 21.06.2011. године са предузећем „Топлинг грејанје“ д.о.о. Београд. Чланом 3. овог Уговора дефинисана је вредност уговореног посла у износу од 495.967,69 евра, а чланом 4. да се плаћање уговорене вредности врши у 30 једнаких месечних рата почев од првог наредног месеца по потписвању уговора по средњем курсу НБС на дан уплате.

Смањење опреме укупне набавне вредности у износу од 10.887 хиљада динара, исправке вредности у износу од 10.076 хиљада динара и садашње вредности у износу од 811 хиљада динара, односи се на: расхоровање 15 тона котловских цеви различитих димензија и друге опреме из котла VK1 и магистралног вреловода од Техничке школе до улице Четврти километар због дотрајалости, а на основу Одлуке директора број 201/1 од 18.06.2012. године и мањак по попису на дан 31.12.2012. године (цевни измењивач топлоте, хоризонтални измењивач топлоте вода-вода и дигитална мерна вага).

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 6.257 хиљада динара, односе се на: набавку цеви и арматуре у износу од 4.961 хиљада динара и услуге ископа вреловодног канала у износу од 1.297 хиљада динара за изградњу топоводне мреже у улици 7 јули и Јована Дучића у Бору.

У књизи основних средстава, која нам је стављена на увид у електронском облику утврђено је да Предузеће има листу од 1.854 појединачних ставки као и да у употреби има основна средства (постројења и опрему) која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 251.611 хиљада динара. Потпуно

амортизованих, појединачних ставки основних средстава, у књизи основних средстава има 1.187 што чини 64 % појединачних ставки.

Према параграфу 67 МРС 1 - „Презентација финансијских извештаја“ сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Констатује се да се потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу 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. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Због наведеног, вредност од 468.506 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, не представља фер вредност у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Препорука 3:

Потребно је да Предузеће изврши попис комплетних основних средстава и утврди вредност истих, односно да преиспита корисни век трајања основних средстава који може бити краћи од економског века трајања.

Такође, Предузеће треба да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средстава које су у складу са законском и професионалном регулативом и које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају стварном стању имовине Предузећа. У случају промене рачуноводствене политике, није потребно ретроактивно примењивање исте, односно нова рачуноводствена политика се примењује на садашње и будуће периоде.

Предузеће користи у свом пословању и део грађевинског земљишта укупне површине од око 15.674м² за које није извршен катастарски пренос са РТБ БОР „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. Бор.

Предузеће је у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05) и чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, бр.27/96), својим дописом број 6367 дана 30.08.2005. године, Дирекцији за имовину Републике Србије доставило податке о евиденцији непокретности и покретних ствари са стањем на дан 01.01.2005. године. Предузеће је такође, Одељењу за привреду, јавне установе и заштиту животне средине општине Бор, на захтев Општинске управе Бор, дана 21.02.2008. године доставило евиденцију непокретности са стањем на дан 01.01.2008. године. У току ревизије дописима број 1506 и 1507 дана 07.05.2013. године, Општинској управи - Одељењу за привреду, јавне установе и заштиту животне средине

општине Бор достављени су подаци о евиденцији непокретности и покретних ствари на обрасцима: НЕП, ОСН, ЗОС-1 и ЗОС-2 за 2011., и 2012. годину.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Учешћа у капиталу	43	43
Укупно:	43	43

Дугорочне финансијске пласмане исказане у износу од 43 хиљада динара, чини учешће у капиталу Пословног удружења „Топлане Србије“ из Ужица, на основу члана 15. Уговора о оснивању овог удружења од 04.04.1997. године и Одлуке Управног одбора удружења од 20.11.2001. године о одређивању висине оснивачког улога ЈКП „Топлана“ Бор, као пуноправног члана удружења.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Материјал	93.637	63.167
Резервни делови	31.485	24.216
Свега:	125.122	87.383
Дати аванси за залихе и услуге	1.413	1.655
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(1.002)	(12)
Свега:	411	1.643
Укупно:	125.533	89.026

Залихе материјала исказане су у износу од 93.637 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Залихе угља	90.506	59.348
Залихе мазута	1.786	1.786
Залихе отпадног расходованог материјала (старо гвожђе, бакар и предизоловане цеви)	1.345	2.033
Укупно:	93.637	63.167

Резервни делови исказани су у износу од 31.485 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Залихе резервних делова	29.447
Залихе ХТЗ опреме	160
Залихе материјала за инвестиције у току	1.878
Укупно:	31.485

У поступку ревизије утврђено је да на дан 31.12.2012 године Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова књиговодствене вредности 3.242 хиљада динара, како захтева МРС 2-Залихе. Нисмо били у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

Комисија за процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, формирана Решењем в.д. Директора број 2363 од 11.07.2013. године, у поступку ревизије, извршила је попис залиха са стањем на дан 31.12.2012. године и утврдила процењену вредност истих у износу од 1.440 хиљада динара.

У пословним књигама, налогом за књижење број 06/17 од 17.07.2013. године, извршено је усклађивање књиговдствене вредности, корекцијом књижења, на начин да је за негативне ефекте у износу од 1.834 хиљада динара, повећана исправка вредности залиха, као и расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година, а за позитивне ефекте у износу од 32 хиљада динара, смањена исправка вредности залиха, а повећани приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година.

Дати аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 1.413 хиљада динара и односе се на дате авансе добављачима приказаним у следећој табели, а у овај износ су укључени и дати аванси за залихе и услуге који су старији од једне године у износу од 1.002 хиљада динара, а који се налазе на исправци вредности датих аванса.

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
„VI-BO Promet“ д.о.о., Зајечар - старији од годину дана	970
„KIB Gumoplast-Vrnjci“, Врњачка Бања	131
ЈП „Службени гласник“ Београд - старији од годину дана у износу од 23 хиљада динара)	75
„FENIKS S.J.“ д.о.о., Београд	55
„НИС“ а.д., Нови Сад	52
DOO „GRADI-TEL“, Шарбановац, Бор	50
„WILO-BEOGRAD“, Београд	24
„GALEB GROUP“ DOO, Шабац	10
Остали добављачи-старији од годину дана у износу од 9 хиљада динара	46
Укупно:	1.413

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
Купци у земљи	512.461	517.962
Исправка вредности потраживања од купаца	(78.315)	(77.400)
Свега:	434.146	440.562
<i>Друга потраживања:</i>		
Потраживања од запослених	73	73
Остала потраживања	3.220	3.393
Свега:	3.293	3.466
Укупно:	437.439	444.028

6.5.1. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
-потраживања од купаца – ЈП „Бор“ (станови)	347.353	308.423
-потраживања од купаца – физичка лица (куће)	66.847	68.139
-потраживања од купаца – правна лица и предузетници	88.075	129.893
-потраживања од купаца - калориметар	9.995	11.285
-потраживања од купаца - остали	190	222
-Исправка вредности потраживања - грађани	(29.054)	(29.754)
-Исправка вредности потраживања - правна лица	(49.260)	(47.646)
Укупно:	434.146	440.562

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2012. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Спровођењем ревизорских процедура утврђено је да у 2012. години укупна потраживања од купаца износе 1.388.421 хиљада динара, а наплаћена су потраживања у износу од 875.960 хиљада динара, што значи да проценат наплате потраживања износи 57,27 % .

Потраживања од купаца у земљи евидентирана су у износу од 512.461 хиљада динара и односе се на:

Купци у земљи	2012. година
Јавно предузеће за стамбене услуге "Бор"	347.353
Спортски центар "Младост", Бор	9.257
„Самачки смештај“ д.о.о. Бор	5.833
Фабрика "Лак жице - управа" Бор у стечају	4.596
МУП Републике Србије, Бор	4.187
ЈП "Штампа, радио и филм"	3.796
ДОО "Фод Електро-ремонт"	3.923
АД "Центроисток" Бор	3.031
Центар за рецикалажу металних отпадака	2.997
Здравствени центар – Дом здравља“, Бор	2.305
Шах клуб Бор	2.081
“Штампарија бакар” Бор	1.508
ЈУ Спортски центар „Бор“	1.215
„Топлинг-грејање“ д.о.о. Београд	1.147
АД „Технопромет“ Бор	1.238
Дирекција РТБ БОР	1.128
„ФОД“ д.о.о. Бор у стечају	1.111
„Борска банка“ а.д.Бор у стечају	1.117
Остали купци – правна лица и предузетници	50.521
Потраживања од физичких лица (куће)	66.847
Укупно:	512.461

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца на дан 31.12.2012. године у износу од 512.460 хиљада динара послате су конфирмације у износу од 415.831 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице купаца и достављених независних конфирмација, утврђено је да неусаглашено стање износи 28.465 хиљада динара, односно 9,84%, није било могуће утврдити основ неусаглашености стања и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2012 годину.

6.5.1.1. Потраживања од Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“

Потраживања од физичких лица (станови), на име услуга грејања и испоруке топле воде на дан 31.12.2012. године износе 347.353 хиљада динара и евидентирају се преко ЈП за стамбене услуге „Бор“ из Бора у складу са Уговором о регулисању међусобних права и

обавеза број 9 од 23.10.2002. године и 4622 од 29.10.2009. године. Предузеће у својој бази података поседује евиденцију о површини објеката који подлежу плаћању услуга грејања. Из наведене базе података ЈП за стамбене услуге „Бор“ преузима податке, штампа признанице, фактурише и наплаћује комуналне услуге њиховим корисницима и доставља фактуру месечног задужења Предузећу на име извршених услуга.

Предузеће није организовано на начин да врши контролу фактурисања и вредносног задужења корисника услуга од стране ЈП за стамбене услуге „Бор“ што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и ревизији (Службени гласник Републике Србије број 46/2006, 111/2009 и 99/2011). Из наведеног следи да Предузеће нема контролу над ценама својих услуга по којима ЈП за стамбене услуге „Бор“ фактурише комуналне услуге, фактурисаним површинама станова и гаража које подлежу наплати, извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, каматама за ненаплаћена потраживања.

Предузеће није усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈП за стамбене услуге „Бор“ на дан 31.12.2012 године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће евидентира износ наплаћених средстава на име камате за доцњу и камате за утужену главницу за услуге које пружа ЈП за стамбене услуге „Бор“, али да не добија Извештаје о обрачунатој затезној камати од стране овог предузећа, тако да у пословним књигама нема исказан податак о износу обрачунате затезне камате по овом основу.

Констатује се да Предузеће не добија податке од ЈП за стамбене услуге „Бор“ о обрачунатој затезној камати корисницима услуга грејања (станови) и да у пословним књигама нема исказан податак о износу обрачунате затезне камате по овом основу, па стога није било могуће квантификовати ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа.

У поступку ревизије, Предузеће је прибавило податке од ЈП за стамбене услуге „Бор“ о обрачунатој затезној камати корисницима услуга грејања (станови), која није наплаћена до 31.12.2012. године и у пословним књигама, налогом за књижење број 07/20 од 16.07.2013. године, извршило евидентирање на начин да је повећана вредност потраживања за затезну камту, као и вредност обрачунатих прихода будућег периода у износу од 101.911 хиљада динара.

6.5.1.2. Потраживања од купаца - физичка лица (куће) и правна лица и предузетници

Предузеће пружа услуге грејања и снабдевања топлом водом физичким лицима (куће), као и правним лицима и предузетницима и фактурише их у складу са Уговорима о пружању услуга и Записницима о утврђивању површине за обрачун услуге. Чланом 4. Уговора о пружању услуга грејања и снабдевања топлом водом, правним и физичким лицима регулисано је да је корисник дужан да плати услуге грејања у року од 15 дана од дана настанка дужничко поверилачког односа који настаје последњег дана у месецу, и да се у случају прекорачења рока врши обрачун камате.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће редовно врши и евидентира обрачун камате за неизмирена потраживања у уговореном року од стране физичких лица (куће), а за правна лица и предузетнике обрачун и евидентирање камате за нередовно плаћање врши тек кад су потраживања утужена.

Констатује се да у пословним књигама Предузећа нису правилно исказана потраживања по основу камате јер није вршен обрачун и евидентирање камате за ненаплаћена потраживања од правних лица и предузетника, која нису утужена. Нисмо у могућности да утврдимо утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

У поступку ревизије, Комисија формирана решењем в.д. Директора број 2414 од 15.07.2013. године, извршила је попис свих ненеаплаћених потраживања од правних лица и предузетника која нису утужена на дан 31.12.2012. године и за која није извршен обрачун камате у складу са чланом 4. Уговора о пружању услуга грејања и снабдевања топлим водом. Након усвајања истог извршен је обрачун камате у укупном износу од 9.983 хиљада динара.

У пословним књигама, налозима за књижење број 07/11, 07/12, 07/13, 07/14, 07/15, 07/15-1 и 07/16 од 15.07.2013. године, извршено је евидентирање обрачунате камате на начин да је повећана вредност потраживања од купаца правна лица и предузетници, као и обрачунати приходи будућег периода у износу од 9.983 хиљада динара.

Увидом у ценовнике услуга грејања који су примењивани у 2012. години, а на које је својим Решењима број број 023-2/2011-І од 28.01.2011. године, 023-38/2011- І од 30.06.2011. године и 023-20/2012- І од 07.06.2012. године и број 023-52/2012- І од 04.12.2012. године, оснивач дао сагласност, утврђено је да су корисници услуга грејања сврстани у три категорије и то:

- у прву категорију сврстани су: станови, приватне куће, „Студентски дом“ и „Самачки смештај“ д.о.о. Бор,
- у другу категорију су сврстани су: занатлије и установе које се финансирају из буџета општине и
- у трећу категорију сврстане су: установе које се финансирају из Републичког буџета, индустрија и пословни простор РТБ-а.

У поступку ревизије утврђено је да је за кориснике услуга који су сврстани у другу категорију одобрена цена услуга грејања на основу Решења број 023-38/2011- І од 30.06.2011. године за период од 01.01. до 07.06.2012. године, односно за првих пет месеци 2012. године износила је 98,81 динар/м².

Увидом у рачуне издате корисницима услуга разврстаним у другу категорију и спецификацију обрачуна топлотне енергије утврђено је да је за наведени период овим купцима фактурисана већа цена од одобрене, односно примењивана је цена од 128,45 динара/м², уместо цене од 98,81 динар/м². Такође је утврђено да је у другу категорију сврстано 35 корисника услуга, чија грејна површина износи укупно 47.338.17 м² и да је за период од 01.01. до 07.06.2012. године, услед погрешне примене цене од 128,45 динара/м² фактурисано 29.439 хиљада динара, уместо 22.646 хиљада динара колико је требало фактурисати применом одобрене цене од 98,81 динар/м², односно да је овим корисницима услуга грејања, фактурисано више у укупном износу од 6.793 хиљада динара.

Констатује се да је Предузеће корисницима услуга грејања разврстаним у другу категорију, за период од 01.01. до 07.06.2012. године, погрешно фактурисало услуге грејања по цени од 128.45 динара/м², уместо по одобреној цени која је нижа од

примењиване и износила је 98,81 динар/м² и да је по том основу остварило приход од 29.439 хиљада динара, уместо од 22.646 хиљада динара, односно да је свим корисницима услуга разврстаним у другу категорију више фактурисало у укупном износу од 6.793 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2012. године у активи Биланса стања преценило потраживања, а потценило губитак изнад висине капитала у износу од 6.793 хиљада динара.

У поступку ревизије, Комисија формирана Решењем в.д. Директора број 2414 од 15.07.2013. године, извршила је попис свих корисника услуга разврстаних у другу категорију којима су услуге грејања за период од 01.01. до 07.06.2012. године погрешно фактурисане по цени од 128,45 динара/м² уместо по одобреној од 98,81 динар/м². Свим корисницима услуга ове категорије извршен је обрачун услуга за наведени период по одобреној цени од 98,81 динар/м² и утврђено смањење потраживања од услуга грејања у укупном износу од 6.793 хиљада динара.

У пословним књигама, налогом за књижење број 14/7 од 17.07.2013. године, извршена је корекција погрешног књижења на начин да је смањена вредност потраживања корисницима услуга друге категорије, а повећани расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година у укупном износу од 6.793 хиљада динара.

Такође је увидом у напред наведене ценовнике и рачуне о пруженим услугама грејања, утврђено је да је Предузеће супротно Решењима оснивача извршило категоризацију корисника услуга и поједине кориснике разврстало у другу категорију иако они по својој правној форми припадају трећој категорији.

Извршеном погрешном категоризацијом Предузеће је примењивало мање цене од одобрених за поједине кориснике услуга, а увидом у спецификацију корисника услуга којима је фактурисано по нижој цени од одобрене по месецима, ревизорским процедурама утврђено је да је за кориснике услуга грејања укупне грејне површине од 4.949 м² у периоду од :

- 01.01.-07.06.2012. године, фактурисало услуге грејања по цени од 98,81 динара/м², уместо одобрене цене за трећу категорију од 171,25 динара/ м², односно обрачунавало и евидентирало приходе у износу од 2.509 хиљада динара а требало је 4.243 хиљада динара и на тај начин мање фактурисало услуге грејања у износу од 1.734 хиљада динара.
- 07.06.-01.12.2012. године, фактурисало услуге грејања по цени од 118,57 динара/ м² а уместо одобрене цене за трећу категорију од 205,50 динара/ м², односно обрачунавало и евидентирало приходе у износу од 3.369 хиљада динара уместо 5.814 хиљада динара и на тај начин мање фактурисало услуге грејања у износу од 2.445 хиљада динара.

Констатује се да је Предузеће супротно Решењима оснивача, за поједине кориснике услуга који припадају трећој категорији, приликом фактурисања услуга грејања погрешно примењивало ниже цене услуга за кориснике разврстане у другу категорију. Тако је за период од 01.01.-07.06.2012. године, фактурисало услуге грејања по цени од 98,81 динар/м² уместо по одобреној цени од 171,25 динара/м², за трећу категорију, а за период од 07.06.-01.12.2012. године, фактурисало услуге

грејања по цени од 118,57 динара/м², уместо по одобреној цени од 205,50 динара/м² за трећу категорију. Због наведеног Предузеће је у овом периоду остварило приход у износу од 5.878 хиљада динара, уместо прихода у укупном износу од 10.057 хиљада динара, односно наведеним корисницима услуга грејања мање је фактурисало у укупном износу од 4.179 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2012. године у активи Биланса стања потценило потраживања, а преценило губитак изнад висине капитала у износу од 4.179 хиљада динара.

У поступку ревизије, Комисија формирана Решењем в.д. Директора број 2414 од 15.07.2013. године, извршила је попис свих корисника услуга разврстаних у трећу категорију којима су услуге грејања за период од 01.01. до 01.12.2012. године, погрешно фактурисане и то: за период од 01.01. до 07.06.2012. године по цени од 98,81 динар/м² уместо по одобреној од 171,25 динара/м², а за период од 07.06. до 01.12.2012. године по цени од 118,57 динара/м² уместо по одобреној од 205,50 динара/м². Овим корисницима услуга треће категорије, извршен је обрачун услуга грејања за наведене периоде по одобреним ценама које су више од примењиваних и утврђено повећање потраживања у укупном износу од 4.179 хиљада динара.

У пословним књигама, налогом за књижење број 07/17 од 17.07.2013. године, извршена је корекција погрешног књижења на начин да је повећана вредност потраживања корисницима услуга треће категорије којима је приликом обрачуна услуга гејања примењивана нижа цена од одобрене, као и приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у укупном износу од 4.179 хиљада динара .

6.5.1.3. Потраживања од купаца – калориметри

Потраживања од купаца исказана у износу од 9.995 хиљада динара, односе се на потраживања од корисника услуга грејања којима се обрачун утрошене топлотне енергије врши по калориметру.

6.5.1.4. Исправка вредности потраживања

Промене у току 2012. године на исправци вредности потраживања биле су следеће:

Назив	2012. година -у хиљадама динара-
Стање 01. јануара 2012.	77.400
Повећање исправке на терет расхода (Напомена 7.6.2)	12.561
Смањење исправке - наплаћена раније исправљена потраживања у корист прихода (Напомене 7.5.2 и 7.5.3)	(11.131)
Отпис по попису	516
Стање 31. децембра 2012.	78.314

Предузеће је на дан 31.12.2012. године извршило индиректан отпис потраживања од купаца на терет трошкова периода у износу од 12.561 хиљада динара као ненаплатава потраживања, односно потраживања старија од годину дана.

У поступку ревизије, а увидом у аналитичке рачуне потраживања од купаца и исправке потраживања истих, утврђено је да укупна потраживања која су старија од годину дана на дан 31.12.2012. године износе 20.483 хиљада динара.

Констатује се да је Предузеће на дан 31.12.2012. године, од укупно ненаплаћених потраживања која су старија од годину дана у износу од 20.483 хиљада динара, извршило исправку вредности у износу од 12.561 хиљада динара, а за ненаплаћена потраживања у износу од 7.922 хиљада динара, није извршило исправку вредности онако како је дефинисано усвојеним рачуноводственим политикама и на тај начин поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2012. године у активи Биланса стања преценило потраживања, а потценило губитак изнад висине капитала у износу од 7.922 хиљада динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 07/10 од 18.07.2013. године, извршена је корекција погрешног књижења на начин да је повећана исправка вредности потраживања од купаца, као и расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 7.922 хиљада динара.

Предузеће је на дан 31.12.2012. године исказало приходе од наплаћених раније исправљених потраживања у износу од 11.131 хиљада динара. Увидом у евиденцију потраживања од купаца, утврђено је да су у 2012. години укупно наплаћена потраживања за која је извршена исправка потраживања у ранијем периоду у износу од 17.930 хиљада динара, а да су приходи по овом основу евидентирани у износу од 11.131 хиљада динара, односно мање евидентирани у укупном износу од 6.799 хиљада динара.

Констатује се да је Предузеће наплатило потраживања за која је извршена исправка потраживања у ранијем периоду у износу од 17.930 хиљада динара, а да је по том основу евидентирало приходе у износу од 11.131 хиљада динара. Такође, се констатује да Предузеће за наплаћена потраживања у износу од 6.799 хиљада динара није евидентирало приходе и на тај начин поступило супротно члану 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2012. године у активи Биланса стања потценило потраживања од купаца и преценило губитак изнад висине капитала у износу од 6.799 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је извршило попис наплаћених потраживања за која је у ранијем периоду извршена исправка потраживања и у пословним књижама, налогом за књижење број 07/10 од 18.07.2013. године, извршило евидентирање истих на начин да је смањена исправка вредности потраживања од купаца, а повећани приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправка грешака у ранијим годинама у износу од 6.799 хиљада динара.

На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за наплату потраживања спровођењем политике утужења уколико претходни поступци – опомене пред утужење не дају очекиване резултате.

По извештају Правног сектора укупна вредност судских спорова које је Предузеће покренуло против правних лица износи 13.212 хиљада динара, у току 2012. године од овог износа је успешно наплаћено 12.860 хиљада динара, односно 97,35%.

Укупна вредност судских спорова које је Предузеће покренуло против физичких лица на дан 31.12.2012. године износи 3.511 хиљада динара.

6.5.2. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од запослених	73	73
Остала потраживања	3.220	3.393
Укупно:	3.293	3.466

6.5.2.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 73 хиљада динара односе се на: потраживања од запослених за аконтације за службени пут у износу од 31 хиљада динара и потраживања за бонове за гориво у износу од 42 хиљада динара.

6.5.2.2. Остала потраживања

Остала потраживања исказана у износу од 3.220 хиљада динара, односе се на: потраживања за накнаду зараде за одсуство са рада дуже од 30 дана у износу од 2.990 хиљада динара, потраживања за накнаду зараде за породилско одсуство у износу од 211 хиљада динара и потраживања од банака у износу од 19 хиљада динара.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Потраживања од запослених	991	875
Укупно	991	875

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 991 хиљада динара, односе се на: потраживања од запослених за трошкове мобилних телефона и осталих обустава запослених. Одлуком директора број 4128 од 26.08.2010. године и 1844 од 04.06.2012. године регулисано је да трошкове мобилних телефона запослених плаћа Предузеће и да су запослени дужни да те трошкове надокнаде обуставама из нето зарада.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да Предузеће није извршило обуставу трошкова мобилних телефона, из нето зараде запослених, за месец септембар 2012. године у износу од 73 хиљада динара.

Костатује се да Предузеће није извршило обуставу трошкова мобилних телефона, из нето зараде запослених, за месец септембар 2012. године у износу од 73 хиљада динара и на тај начин у активи Биланса стања потценило потраживања од запослених у износу од 73 хиљада динара и преценило губитак за исти износ.

С обзиром да је Рачуноводственим политикама Предузећа, наведени износ дефинисан као материјално безначајна грешка, Предузеће је у току ревизије у налогу за књижење број 11/4 од 29.05.2013. године извршило исправку погрешног књижења на начин да је за износ од 73 хиљада динара, повећало вредност рачуна – потраживања од запослених и за исти износ повећало вредност рачуна - приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година.

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Хартије од вредности и готовински еквиваленти	731	697
Текући (пословни) рачуни	1.723	1.569
Благајна	18	14
Девизни рачун	-	50
Укупно	2.472	2.330

6.7.1. Хартије од вредности и готовински еквиваленти (чекови грађана)

Хартије од вредности исказане су у износу од 731 хиљада динара и односе се на нереализоване чекове грађана. Чекови грађана примљени су по основу наплаћених потраживања за испоручену топлотну енергију физичким лицима за грејање кућа. Наплата чекова извршена је у 2013. години.

6.7.2. Текући (пословни) рачуни

На позицији текућих (пословних) рачуна средства у износу од 1.723 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Текући рачун код Banca Intesa a.d. Београд	1.609
Текући рачун код Комерцијалне банке а.д. Београд	45
Текући рачун код АИК банке Ниш	47
Подрачун консолидованог рачуна трезора код Управе за трезор	22
Укупно	1.723

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама ЈКП „Топлана“ Бор на дан 31.12.2012. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је предузеће пословало у 2012. години.

Највећи део промета у 2012. години Предузеће је обављало преко текућег рачуна „Banca Intesa“ a.d. Београд и то у износу од 559.459 хиљада динара.

6.7.3. Благајна

Преко благајне Предузеће је вршило следеће уплате / исплате: наплату потраживања од физичких лица (куће) на име грејања, топле воде, камате, исплате на име дневница за службена путовања и исплате на име путарина. Укупан платни промет благајне у 2012. години износи 50.519 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је ЈКП „Топлана“ Бор извршила попис свих новчаних средстава у благајни и том приликом утврђен је вишак у благајни у износу од 9,44 динара.

6.7.4. Девизни рачун

Девизни рачун Предузеће има код „Banca Intesa” а.д. Београд, преко које се и обавља платни промет са иностранством. Укупан промет у 2012. години износи 1.752 хиљада динара. Средства су коришћена за плаћање према иностранству за куповину угља од инодобављача из Босне и Херцеговине и за исплату дневница за службена путовања у иностранство.

6.7.5. Главна девизна благајна

Укупан промет у 2012. години износи 296 хиљада динара и односи се на трошкове службених путовања у иностранство. Предузеће је на адекватан начин извршило књижење наведених рачуна.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2012. години извршило вредносно усклађивање стања девизних средстава на девизном рачуну и девизној благајни, применом званичног средњег курса НБС, а у складу са МРС 21 - Ефекти промена девизних курсева.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2012.година	2011.година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	28.443	15.832
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	71	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	13.122	23.869
Укупно:	41.636	39.701

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи (осим плаћених аванса) у укупном износу од 28.514 хиљада динара, односи се на разграничени порез на додату вредност, односно претходни порез по рачунима добављача за набавку угља, испоруку електричне енергије, испоруку воде, техничког гаса, услуге обезбеђења и слично, за 2012. годину, за које је Предузеће остварило право на одбитак претходног пореза и које ће користити у 2013. години.

Констатује се да Предузеће није у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентирало разграничени порез на додату вредност у оквиру активних временских разграничења, рачуна 287 - Разграничени порез на додату вредност, у укупном износу од 28.514 хиљада динара и на тај начин са стањем на дан 31.12.2012. године, за овај износ преценило порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи (осим плаћених аванса), а за исти износ потценило разграничени порез на додату вредност.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 06/00 од 02.01.2013. године Предузеће је корекцијом почетног стања, извршило исправку погрешног књижења, на начин да је повећана вредност рачуна – разграничени порез на додату вредност, а смањена вредност рачуна - порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој и посебној стопи (осим плаћених аванса) у укупном износу од 28.514 хиљада динара.

6.8.1. Потраживања за више плаћени порез на додату вредност

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност исказана у износу од 13.122 хиљада динара, односе се на порез на додату вредност за набављена добра и услуге у децембру 2012. године.

6.9. Губитак изнад висине капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Губитак изнад висине капитала	159.694	148.311
Укупно:	159.694	148.311

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће почело да послује са губитком изнад висине капитала по завршном рачуну за 2010. годину. Структура прихода, расхода и оствареног резултата (добитка или губитка), као и губак изнад висине капитала за 2010., 2011., и 2012. годину дата је у прегледу који следи:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи по годинама	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак	Губитак до висине капит.	Губитак изнад висине капит.
Пословни	566.606	606.076	(39.470)		
Финансијски	11.958	85.650	(73.692)		
Остали	34.735	38.585	(3.850)		
Одложени порески приходи	757		757		
Укупно 2010. година	614.056	730.311	(116.255)	(64.321)	(51.934)
Пословни	672.573	757.087	(84.514)		
Финансијски	27.846	58.696	(30.850)		
Остали	39.061	18.923	20.130		
Одложени порески расходи		1.151	(1.151)		
Укупно 2011. година	739.480	835.857	(96.377)		(96.377)
Пословни	847.929	712.746	135.183		
Финансијски	23.096	172.778	(149.772)		
Остали	26.071	22.105	3.966		
Одложени порески расходи		850	(850)		
Укупно 2012. година	897.096	908.479	(11.383)		(11.383)
Укупан губитак изнад висине капитала на дан 31.12.2012.					(159.694)

6.10. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива исказана у износу од 319.328 хиљада динара односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Туђе некретнине, постројења и опрема	161.855	161.855
Остала ванбилансна евиденција	157.473	110.397
Укупно:	319.328	272.252

Туђе некретнине, постројења и опрема евидентирани су у износу од 161.855 хиљада динара и односе се на вреловодни мазутни котао MVKR 50/60 са пратећом опремом,

уступљен Предузећу на коришћење до коначне одлуке Дирекције за имовину Републике Србије, а од стране предузећа „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о., Бор.

Остала ванбилансна евиденција исказана у износу од 157.473 хиљада динара, односи се на неусаглашене обавезе (из 2010. године - 70.802 хиљада динара, 2011., - 39.595 хиљада динара и 2012. године - 47.076 хиљада динара), са предузећем „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор.

У поступку ревизије утврђено је да је са предузећем „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор, дана 21.09.2010. године, закључен Уговор о дугорочној пословно – техничкој сарадњи број 4562, којим је дефинисано укључење погона „Енергана“ у систем „даљинског грејања града“ почев од 13.10.2010. године. Такође је утврђено, да ни у једном члану овог уговора није наведена цена топлотне енергије коју ће испоручивати „Енергана“ и да је чланом 7. регулисано да ће се сва права и обавезе регулисати Анексом уговора, који овлашћеним лицима Државне ревизорске институције није стављен на увид у току ревизије.

С обзиром да наведеним уговором није одређена цена топлотне енергије коју ће испоручивати погон „Енергана“ и да не постоји Анекс уговора којим је иста утврђена, руководство Предузећа је незадовољно фактурисаним износом за услуге „даљинског грејања града“, својим дописима број: 5655 од 10.11.2010., 6475 од 20.12.2010., 241 од 17.01.2011., 3208 од 19.07.2011., 1229 од 05.04.2012. и дописом број 1439 од 25.04.2012. године, уз навођење разлога због којих фактурисани износи нису прихватљиви, извршило повраћај примљених фактура. Руководство Предузећа је такође, својим дописима број 1127 од 11.03.2011., 4179 од 12.09.2011., и 5288 од 31.10.2011. године, предлагало договорно решавање насталих проблема или решавање истих на седницама Управног одбора испоручиоца енергије, које до момента вршења ревизије није прихваћено. Због наведеног, у пословним књигама ЈКП „Топлана“, Бор није било могуће ни спровести одговарајућа књижења по овом основу.

Евидентирање обавезе у износу од 157.473 хиљада динара на рачунима ванбилансне активе и пасиве, извршено је на основу ИОС образаца испостављених од стране предузећа „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор, који су од стране ЈКП „Топлана“, Бор, оспоравани уз напомену „да у служби књиговодства нису приспеле нити прокњижене фактуре са назначеним бројевима и износима“.

Констатује се да је Предузеће на рачунима ванбилансне активе и пасиве евидентирало неусаглашене обавезе са предузећем „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор, на име извршених услуга укључења погона „Енергана“ у систем „даљинског грејања града“ у 2010., 2011., и 2012. години у укупном износу од 157.473 хиљада динара. Такође се констатује да ни у једном члану Уговора о дугорочној пословно – техничкој сарадњи број 4562 закљученог дана 21.09.2010. године није одређена цена услуга „даљинског грејања града“ и да је руководство Предузећа због неслагања са износима исказаним у примљеним фактурама извршило повраћај истих предузећу „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор. Због наведеног нисмо у могућности да изразимо мишљење на позицију остала ванбилансна евиденција у износу од 157.473 хиљада динара нити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2012. годину.

Препорука 4:

Потребно је да Предузеће изврши усаглашавање неусаглашених обавеза на име извршених услуга у 2010., 2011. и 2012. години од стране предузећа „Топлоница и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор, евидентираних на рачунима ванбилансне активе и пасиве у укупном износу од 157.473 хиљада динара и да након тога у складу са МРС 8 и усвојеним рачуноводственим политикама изврши евидентирање у својим пословним књигама.

У напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, Предузеће је као потенцијалне обавезе обелоданило износ од 319.328 хиљада динара евидентиран на рачунима ванбилансне активе и пасиве.

6.11. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Државни капитал	543.351	543.351
Губитак до висине капитала	(543.351)	(543.351)
Укупно:	0	0

Капитал Предузећа чини државни капитал у износу од 543.351 хиљада динара, умањен за износ губитка до висине капитала у износу од 543.351 хиљада динара, тако да је укупан капитал Предузећа исказан на дан 31.12.2012. године једнак нули. Годинама уназад Предузеће је пословало са губитком, а од 2010. године почиње да послује и са губитком изнад висине капитала (Напомена 6.9.).

Државни капитал регистрован у Агенцији за привредне регистре износи 513.351 хиљада динара и подељен је на 513.351 обрачунску акцију и не слаже се са капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа.

У наставку дајемо преглед промена на капиталу Предузећа у току 2012 године:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Губитак до висине капитала	Губитак изнад висине капитала
Стање на дан 01. 01. 2011. год.	543.351		543.351	51.934
Кориговано стање на дан 1. јануара 2011. године	543.351		543.351	51.934
Укупна повећања у прет. год.				96.377
Стање на дан 31.12.2011. год.	543.351		543.351	148.311
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012.г	543.351		543.351	148.311
Укупна повећања у тек. години				11.383
Стање на дан 31.12.2012. год.	543.351		543.351	159.694

6.12. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Дугорочни кредити у земљи	3.479	45.229
Остале дугорочне обавезе	0	139.105
Укупно:	3.479	184.334

Дугорочни кредити у земљи у износу од 3.479 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Дугорочни кредит од „Banca Intesa“ a.d. - Београд	45.229
Укупно:	45.229
Део дуг. кредита који доспева до једне године „Banca Intesa“ a.d.	(41.750)
Укупно:	3.479

Дугорочни кредит од „Banca Intesa“ a.d., Београд, односи се на кредит за потребе финансирања куповине трајног обртног капитала, са обавезом Предузећа да Банци омогући контролу наменског коришћења добијених средстава кредита. Кредит је одобрен по Уговору о дугорочном кредиту број 54-420-1302345.0 од 23.01.2009. године у износу од 167.000 хиљада динара, са роком враћања од пет година у који је укључен и грејс период од годину дана. Каматна стопа по овом кредиту износи БЕЛИБОР 3М плус 2% годишње, увећана за евентуалне порезе по позитивним законским прописима.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Део дуг. кредита који доспева до једне године (Напомена 6.12)	41.750	42.070
Остале краткорочне финансијске обавезе	180.128	144.664
Укупно:	221.878	186.734

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 180.128 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Део дуг.обавеза који доспева до једне године - ЈП за стамбене услуге „Бор“	131.048
Део дуг.обавеза који доспева до једне године - „Topling grejanje“ за санацију котла VK 2 (Напомена 6.2)	23.259
Део дуг.обавеза који доспева до једне године - „Topling grejanje“ за санацију котла VK 1 (Напомена 6.2)	22.743
Обавезе према предузећу „Topling grejanje“ за санацију котла VK 1 (Уговор о додатним радовима бр. 4453 од 22.09.2011. године) (Напомена 6.2)	3.078
Укупно:	180.128

Обавеза према ЈП за стамбене услуге „Бор“ из Бора у износу од 131.048 хиљада динара, чини остатак неизмирене обавезе по Уговору о преузимању дуга по основу уговора о дугорочном кредиту број 6110 од 02.12.2010. године, у вези кредита за плаћање угља за грејну сезону 2010/2011, за који је закључен уговор између ЈП за стамбене услуге „Бор“ и Комерцијалне банке а.д. Београд дана 25.11.2010. године. Уговором о преузимању дуга дефинисано је да ће се средства кредита налазити на посебном рачуну ЈП за

стамбене услуге „Бор“ и да ће се преносити ЈКП „Топлана“ искључиво за плаћање доспелих обавеза према добављачима угља.

Наиме, због неликвидности Предузећа, обезбеђење угља за грејну сезону 2010/2011, извршено је на начин да је ЈП за стамбене услуге „Бор“ закључило Уговор о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком а.д. Београд у износу од 2.813.108,33 евра, односно 300.000 хиљада динара на дан одобрења кредита, са роком враћања од 36 месеци, грејс периодом од 6 месеци и каматном стопом од 9,25% на годишњем нивоу.

Закључењу овог Уговора претходило је потписивање Споразума о регулисању међусобних обавеза број 5614 од 09.11.2010. године између Општине Бор, ЈП за стамбене услуге „Бор“, ЈКП „Топлана“, ЈКП „3 октобар“ и ЈКП „Водовод“ из Бора. Споразумом је дефинисано да је ЈП за стамбене услуге „Бор“, као једино ликвидно јавно предузеће у Бору, у могућности да путем кредита изврши финансирање набавке угља за грејну сезону 2010/2011. Такође је регулисано да ће ЈП за стамбене услуге „Бор“ доспеле месечне рате за кредит, провизију банке, камате и трошкове обраде кредита исплаћивати из средстава која добија од наплате накнаде за грејање и топлу воду у име и за рачун ЈКП „Топлана“ Бор од свих категорија корисника грејања и топле воде и да ће се међусобне обавезе и потраживања измиривати путем компензације.

6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 969.211 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Примљени аванси, депозити и кауције	725	230
Добављачи остала повезана правна лица	42	41
Добављачи у земљи	955.104	766.657
Добављачи у иностранству	3.411	-
Остале обавезе из пословања	9.929	9.933
Укупно:	969.211	776.861

6.14.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције евидентирани су у износу од 725 хиљада динара и односе се на претплате корисника услуга грејања и снабдевања топлотом водом.

6.14.2. Добављачи остала повезана правна лица

Добављачи остала повезана правна лица исказани су у износу од 42 хиљада динара и односе се на нефактурисане обавезе за набавку материјала од РТБ БОР „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању, Бор из 2006. године.

У поступку спровођења ревизорских процедура утврђено је да је Предузеће супротно члану 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике евидентирало нефактурисане обавезе за набавку материјала од РТБ БОР „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању, Бор из 2006. године у износу од 42 хиљада динара уместо на рачун – добављачи у земљи за нефактурисане обавезе.

С обзиром да Предузеће није придружено и да у свом саставу нема придружена правна лица, а у складу са чланом 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у

контном оквиру, за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Предузеће је било дужно да ове обавезе евидентира у оквиру рачуна - добављачи у земљи за нефактурисане обавезе.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 06/15-1 од 30.06.2013. године, извршена је корекција погрешног књижења, на начин да је смањена вредност рачуна - добављачи остала повезана правна лица, а повећана вредност рачуна - добављачи у земљи за нефактурисане обавезе. у износу од 1 хиљада динара, а налогом за књижење број 06/16-2 од 17.07.2013. године, за нефактурисану робу у периоду од 2003., до 2006. године, смањена вредност рачуна - добављачи остала повезана правна лица, а повећана вредност рачуна – приходи, ефекти промене рачуноводствених политикас и исправка грешака из ранијих година у износу од 41 хиљада динара.

6.14.3. Добављачи у земљи

Добављачи у земљи исказани су у износу од 955.104 хиљада динара и односе се на:

Добављачи у земљи	2012. година
"Колубара" Лазаревац	240.336
ЕД "Југоисток"	381.917
"Инекс Морава" Ниш	199.659
"Соле комерц" Београд	68.472
ТИР Бор	21.538
Фонд за заштиту животне средине	7.703
ЈКП „Водовод“ Бор	6.005
„Раском“ Београд	6.681
„АТБ Бор“	4.287
Јавно предузеће за стамбене услуге „Бор“	1.945
ЈКП „3. октобар“	1.510
„Заштита“ Бор	1.408
ЈП „Железнице Србије“	1.394
„Метал центар“ Војка	1.732
„Таж јуниор“ Ваљево	1.000
„БМ АРТ“ Сремски Карловци	672
Остали добављачи	9.745
Укупно:	955.104

У току ревизије Предузеће је по захтеву овлашћених лица Државне ревизорске институције, од укупно исказаних обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 955.104 хиљада динара, доставило независне конфирмације ради усаглашавања обавеза са добављачима у износу од 942.575 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да је неусаглашено стање обавеза према добављачима на дан 31.12.2012. године у износу од 187.136 хиљада динара, што чини 19,92%, од укупног износа обавеза. Највећи износ неусаглашених обавеза од 185.631 хиљада динара односи се на обавезе према добављачу РТБ БОР „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању, Бор.

6.14.4.. Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству у износу од 3.411 хиљада динара односи се на обавезе Предузећа према АД „Миљевина“ Миљевина, Босна и Херцеговина по основу набавке угља. Предузеће је извршило увоз угља по јединственим царинским декларацијама број 12297/316 од 17.02.2012. године, 12297/347, 12297/329 од 20.02.2012. године.

6.14.5. Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из специфичних послова евидентирани су у износу од 9.929 хиљада динара и у целости се односе на обавезе за позајмицу угља од РТБ БОР „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању, Бор на основу Уговора о позајмици број 420 од 29.09.2010. године, 446 од 14.10.2010. године, 71 од 10.02.2011. године, 108 од 23.03.2011. године.

6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 14.125 хиљада динара, односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 13.028 хиљада динара и 1.097 хиљада динара на друге обавезе из пословања и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	7.853	7.086
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	1.166	1.373
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.967	2.260
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.967	2.260
Обавезе за нето накнада зарада које се рефундирају	46	70
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	18	26
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	11	17
Свега- обавезе по основу зарада и накнада зарада:	13.028	13.092
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	146	-
Обавезе према запосленима	385	551
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	436	215
Остале обавезе	130	2.333
Свега-друге обавезе:	1.097	3.099
Укупно:	14.125	16.191

6.15.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада и обавезе за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање запослених у износу од 12.953 хиљада динара, чини укалкулисана зарада за децембар 2012.године која је исплаћена у 2013. години.

Обавезе за нето накнаде зарада, обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају у укупном износу од 75 хиљада динара чине обрачунате, а неисплаћене обавезе за накнаде боловања преко 30 дана и породилског боловања.

6.15.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 146 хиљада динара се у односе на обрачунате камате по дугорочном кредиту од „Banca Intesa“ a.d. – Београд (Напомена 6.12.) и то на име редовне камате у износу од 141 хиљада динара и на име затезне камате у износу од 5 хиљада динара.

6.15.3. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима у износу од 385 хиљада динара, односе се на обавезе за накнаду трошкова превоза запосленима на радно место и са радног места за децембар 2012. године која је исплаћена у 2013. години.

6.15.4. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 436 хиљада динара односи се на обавезе по Уговору о делу број 3737/1 од 09.10.2012. године у износу од 150 хиљада динара и по уговорима о повременим и привременим пословима у износу од 286 хиљада динара.

6.15.5. Остале обавезе

Остале обавезе у износу од 130 хиљада динара односе се на обавезе за чланарине коморама у износу од 60 хиљада динара и обавезе за обуставе од нето зарада запослених у износу од 70 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	331	43
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	1	-
Свега обавезе за порез на додату вредност:	332	43
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	803	344
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	383	162
Свега обавезе за остале јавне приходе:	1.186	506
Одложени приходи и примљене донације	21.698	-
Свега пасивна временска разграничења:	21.698	-
Укупно:	23.216	549

6.16.1. Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој и посебној стопи (осим примљених аванса)

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 332 хиљаде динара односе се на обавезе по основу пореза на додату вредност на износ утврђеног мањка по попису на дан 31.12.2012. године.

Предузеће, није у складу са чланом 37. став 7. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, евидентирало разграничене обавезе за порез на додату вредност, на износ утврђеног мањка, у износу од 332 хиљада динара, чија обавеза плаћања настаје у јануару 2013. години, у оквиру пасивних временских разграничења, рачуна 497 – Разграничене обавезе за порез на додату вредност, и на тај начин са стањем на дан 31.12.2012. године, преценило вредност рачуна - Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој и посебној стопи (осим примљених аванса), а потценило вредност рачуна 497 - Разграничене обавезе за порез на додату вредност.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 06/01 од 17.07.2013.. године, извршена је исправка погрешног књижења, на начин да је повећана вредност рачуна – разграничене обавезе за порез на додату вредност у износу од 310 хиљада динара, за књижна умањења повећана вредност рачуна - приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправка грешака из ранијих година у износу од 22 хиљада динара, а смањена вредност рачуна - обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој и посебној стопи (осим примљених аванса) у укупном износу од 332 хиљада динара.

6.16.2. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у износу од 803 хиљада динара односе се на обавезе за порез на имовину у износу од 14 хиљада динара, обавезе за еколошку таксу у износу од 692 хиљада динара и обавезе за локалну комуналну таксу у износу од 97 хиљада динара.

6.16.3. Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 383 хиљада динара односе се на: обавезе за порез на поклон у виду новчаних средстава по Решењу Пореске управе Бор, број 432- / 3-304-12 од 26.10.2012. године у износу од 95 хиљада динара, обавезе за порез на накнаду превоза запослених са посла и на посао у износу од 13 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање лица ангажованих по уговору о делу у износу од 126 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 149 хиљада динара.

6.16.4. Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 21.698 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара- 2012. година
Примљене донације од општине Бор	8.948
Примљене донације од РТБ БОР – „Топионица и рафинерија бакра“	6.375
Примљене донације од РТБ БОР – „Рудници бакра“ д.о.о. Бор	6.375
Укупно:	21.698

Примљене донације од општине Бор исказане су у износу од 8.948 хиљада динара и односе се на уплаћена средства за изградњу топловодне мреже у улицама 7. јули и Јован Дучић у Бору, а на основу Уговора о регулисању међусобних односа број 2815 од 30.07.2012. године и Решења о одобрењу субвенције број 401-760/2012-II-01 од 13.07.2012. године (Напомена 6.2.2).

Примљене донације од РТБ БОР исказане су у износу од 12.750 хиљада динара и односе се на уплаћена средства за санацију вреловодног котла на угаљ (Напомена 6.2.2) на основу Уговора о донаторству број 3733 од 08.10.2012. године („Топионица и рафинерија бакра“) и Уговора о донаторству број 3820 од 11.10.2012. године („Рудници бакра“ д.о.о. Бор).

6.17. Одложене пореске обавезе

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Одложене пореске обавезе	4.974	4.123
Укупно:	4.974	4.123

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 4.974 хиљада динара и резултат су разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

Увидом у документацију (обрачун пореске и рачуноводствене амортизације) констатовано је да Предузеће није адекватно обрачунало одложене пореске обавезе у складу са параграфом 47 МРС 12 - Порези на добитак. Предузеће је приликом обрачуна одложених пореских обавеза на дан 31.12.2012. године, уместо важеће стопе пореза на добитак од 15%, на опорезиву привремену разлику погрешно применило стопу пореза на добитак од 10% и на тај начин за износ од 2.394 хиљада динара потценило вредност рачуна - одложене пореске обавезе, као и рачуна - губитак изнад висине капитала за исти износ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исправку погрешно обрачунате одложене пореске обавезе и исту евидентирало у пословним књигама у 2013. години на начин да је корекцијом почетног стања повећана вредност рачуна - одложене пореске обавезе, као и рачуна – губитак изнад висине капитала у износу од 2.394 хиљада динара, налогом за књижење број 06/000-ПСТ од 02.01.2013. године.

7. БИЛАНС УСПЕХА

7.1. Пословни приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Приходи од продаје	726.137	671.992
Приходи од активирања учинака и робе	1.792	-
Остали пословни приходи	120.000	581
Укупно:	847.929	672.573

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје услуга исказани у укупном износу од 726.137 хиљада динара, који чине 85,64% пословних прихода, остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави (Напомена 6.5.2.) и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Приходи од продаје услуга снабдевања топлотом водом	19.605
Приходи од услуга грејања – станови	458.482
Приходи од услуга грејања – куће	66.508
Приходи од услуга грејања - правна лица	47.469
Приходи од услуга грејања - буџетски корисници	79.330
Приходи од услуга грејања по калориметру – правна лица	48.514
Приходи од услуга грејања по калориметру - физичка лица	3.286
Приходи од осталих услуга (поправка и инсталација грејних тела)	2.943
Укупно:	726.137

7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинка или потрошње робе за сопствене потребе исказани су у износу од 1.792 хиљада динара и односе се на ангажовање запослених и средстава Предузећа на извођењу радова за изградњу топловодне мреже у улици 7. јули и Јована Дучића у Бору (Напомена 6.2.2.).

7.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 120.000 хиљада динара и у целости се односе на уплату субвенција од стране општине Бор у 2012. години на име измирења дуга за електричну енергију и набавку угља од по 60.000 хиљада динара.

7.2. Пословни расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала	464.179	528.161
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	162.583	147.514
Трошкови амортизације и резервисања	38.223	35.665
Остали пословни расходи	47.761	45.747
Укупно:	712.746	757.087

Решењем Скупштине општине Бор број 023-8/2012-I од 08.03.2012. године дата је сагласност на Програм пословања ЈКП „Топлана“ Бор за 2012. годину који је Управни одбор донео на седници одржаној дана 31.01.2012. године и који је заведен под бројем 23/2-2012, Решењем Скупштине општине Бор број 23-21/2012- I од 07.06.2012. године дата је сагласност на прву Измену и допуну Програма пословања за 2012. годину и Решењем Скупштине општине Бор број 023-53/2012-I од 04.12.2012. године дата је сагласност на другу Измену и допуну Програма пословања за 2012. годину.

7.2.1. Трошкови материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови материјала за израду	392.576	456.872
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.371	2.456
Трошкови горива и енергије	68.232	68.833
Укупно:	464.179	528.161

7.2.1.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду евидентирани су у износу од 392.576 хиљада динара и односе се на:

Назив	2012. година
Трошкови материјала-угљеви	361.358
Трошкови мазута	15
Трошкови адитива	343
Трошкови отпадних вода-канализација	260
Трошкови пијаће воде за рад система подстанца	1.938
Трошкови пијаће воде за потребе погона и администрације	539
Деминералисана вода за потребе погона (за котлове)	1.860
Декарбонизована вода за потребе погона (за котлове)	14.761
Трошкови пијаће воде - за топлу воду (куће и станове у граду)	991
Материјал за текуће одржавање котлова и подстанца у граду	10.105
Трошкови отписа алата и инвентара	325
Трошкови уља и мазива	81
Укупно:	392.576

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 392.576 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови материјала за израду за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 504.595 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 3.371 хиљада динара и односе се на:

Назив	2012. година
Резервни делови	38
Канцеларијски материјал	301
Материјал за одржавање хигијене пословних просторија и запослених	263
Материјал за одржавање вреловода	279
Трошкови стручне литературе (публикације и у електронском облику)	493
Утрошене ауто-гуме	161
Материјал за одржавање путничких возила	407
Материјал за одржавање теретних возила	237
Материјал –ХТЗ опрема	1.192
Укупно:	3.371

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 3.371 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови осталог материјала (режијског) за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 12.280 хиљада динара.

7.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије евидентирани су у износу од 68.232 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2012. година
Трошкови електричне енергије	63.945
Електрична енергија	63.945
Трошкови горива – бензин за путничке аутомобиле	1.382
Трошкови горива – теретна возила	781
Трошкови горива – нафта за камионе	607
Трошкови горива за потребе погона	188
Трошкови пропан-бутан гаса за аутомобиле	237
Гориво	3.195
Трошкови ацетилена и кисеоника за потребе погона	837
Трошкови парног грејања из погона „Енергана“ (РТБ БОР)	255
Остало	1.092
Укупно:	68.232

7.2.3.1. Трошкови електричне енергије

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 63.945 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 3.822 хиљада динара. Планирани трошкови електричне енергије за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 60.123 хиљада динара.

Трошкове електричне енергије у износу од 63.945 хиљада динара чине: електрична енергија утрошена за рад погона (котлова) и администрације у износу од 36.798 хиљада динара и за рад подстаница у граду у износу од 27.147 хиљада динара.

7.2.3.2. Трошкови горива

Трошкови горива исказани су у износу од 3.195 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 695 хиљада динара. Планирани трошкови горива за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.500 хиљада динара.

Трошкови горива евидентирани у износу од 3.195 хиљада динара односе се на набавку безоловног бензина, еуро-дизела, дизел горива, нафте и бутан-гаса за потребе путничких аутомобила, теретних возила и за потребе погона.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива извршена од предузећа „НИС“ Нови Сад у износу од 1.506 хиљада динара без ПДВ-а, „СИГМА СИСТЕМ БСБ“, Бор у износу од 640 хиљада динара без ПДВ-а и предузећа „GRADI - TEL“ ДОО, Шарбановац – Бор у износу од 1.049 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2012. години вршило набавку горива (безоловног бензина, еуро-дизела, дизел горива, нафте и бутан-гаса) у укупном износу од 3.195 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно супротно Закону о јавним набавкама (Напомена 5).

Предузеће нема Правилник о потрошњи горива, са нормативом потрошње горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 3.195 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду

одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње горива по типовима возила, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње као и могућих злоупотреба по том основу.

У поступку ревизије в.д. Директор Предузећа је дана 29.05.2013. године донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила ЈКП „Топлана“ Бор број 1829, у коме нису утврђени нормативи потрошње горива по типовима возила.

Дана 17.07.2013. године в.д. Директор је у поступку ревизије, донео Одлуку број 2437/1 којом је стављен ван снаге Правилник о условима и начину коришћења службених возила ЈКП „Топлана“ Бор број 1829 и истог дана донео Правилник о начину коришћења службених возила и праћењу потрошње утрошака горива број 2441. Наведеним Правилником сагласно прописима из области организовања вршења превоза у друмском саобраћају дефинисани су: услови и начин коришћења службених возила, начин и поступак праћења утрошака горива и вођење евиденције о коришћењу службених возила и утрошака горива. Одлуком број 2441/1 од 17.07.2013. године, која је саставни део Правилника, утврђена су возила која су у власништву ЈКП „Топлана“ Бор, а одлукама од броја 2441/2-1 до броја 2441/2-5 од 17.07.2013. године утврђена је потрошња горива на сваких пређених 100км за сва возила у власништву Предузећа.

7.2.3.3. Трошкови горива и енергије – остало

Трошкови горива и енергије - остало исказани су у износу од 1.092 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 92 хиљада динара. Планирани трошкови горива и енергије - остало за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.000 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су износу од 162.583 хиљада динара и односе се на:

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	128.562	116.629
Трошкови доприноса на терет послодавца	23.041	20.868
Трошкови накнада по уговору о делу	226	18
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	4.037	2.875
Трошкови зарада јавни радови	9	
Трошкови накнада чл. управног и надзорног одбора	-	-
Остали лични расходи и накнаде	6.708	7.124
Укупно:	162.583	147.514

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 162.583 хиљада динара и нису у оквиру предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.475 хиљада динара. Планирани трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 161.108 хиљада динара.

7.2.2.1. Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ", број 5/06), Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Сл. гласник РС, бр. 93/2012), Правилником о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору ("Сл. Гласник РС", број 100/12), Колективним уговором ЈКП "Топлана" Бор од 09.12.2009. године, Одлуком о изменама и допунама Колективног уговора код послодавца од 11.11.2011. године, Правилника о зарадама, накнадама зараде и другим примањима од 31.01.2012. године, Уговором о раду и Програмом пословања Предузећа за 2012. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених бруто зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто) у 2011. години	116.629	Просечна бруто зарада по запосленом 59.994 динара
Планиране зараде (бруто) у 2012. години	129.112	Предвиђено повећање за 9.67 % у односу на 2011. годину
Исплаћене зараде (бруто) у 2012. години	128.562	Повећање масе од 9,28 % у односу на 2011. годину, а 0,43% смањење у односу на план за 2012. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 66.132 динара

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 128.562 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови зарада и накнада зарада за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 129.112 хиљада динара.

Решењем Скупштина општине број 023-53/2012 од 04.12.2012. године дата је сагласност на Измене и допуне Програма пословања за 2012. годину, којим је извршено повећање планиране масе за исплату зарада са 128.656 хиљада динара на 129.112 хиљада динара.

Предузеће је повећање масе за исплату зарада у односу на 2011. годину, планирало на основу Ревидираног меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијом за 2012. и 2013. годину.

Програмом пословања Предузећа за 2012. годину, планиран је пријем четири нова радника. За исплату зарада новозапослених радника планирана је маса бруто зарада у износу од 4.460 хиљада динара.

7.2.2.2. Зараде пословодства Предузећа

У поступку ревизије утврђено је да Пословодство Предузећа чине: директор, помоћник директора и технички директор. Дана 04.12.2012. године, Скупштина општине Бор донела је Решење број 023-71/2012-І о разрешењу дужности директора ЈКП „Топлана“

Бор и Решење број 023-76/2012-I о именовану вршиоца дужности директора ЈКП „Топлана“ Бор.

Зарада директора одређена је у члану 6. Уговора о раду, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа, у складу са чланом 27. Правилника о раду, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла – 5,20.

Програмом пословања за 2012. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2012. години износи 1.078 хиљада динара, односно бруто 1.521 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да предузеће Програмом пословања за 2012. годину није посебно дефинисало послове које обавља Пословодство, нити је обелоданило укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада пословодства како је предвиђено чланом 4. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Службени Гласник РС број 5/2006).

7.2.2.3. Трошкови накнада по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима и јавни радови

Наведени трошкови исказани су у износу од 4.272 хиљада динара и односе се на: трошкови накнада по уговору о делу у износу од 226 хиљада динара, на трошкове накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 4.037 хиљада динара и трошкове накнада зарада за јавне радове у износу од 9 хиљада динара, за извођење јавних радова на „стабилизацији система даљинског грејања“ по Уговору о спровођењу јавног рада број 1521/1 од 07.05.2012. године.

Трошкови накнада по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 4.272 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.772 хиљада динара. Планирани трошкови накнада по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.500 хиљада динара.

7.2.2.4. Остали лични расходи и накнаде

Назив	2012.година
Накнада трошкова службених путовања	210
Накнаде запослених за трошкове смештаја- ноћења	22
Накнада тошкова превоза, путарине, паркинга...	49
Наканада трошкова превоза на радно место и са радног места	3.847
Накнаде за превоз на радно место и са радног места радника по уговору о привременим и повременим пословима	124
Трошкови отпремнина приликом одласка у пензију	639
Трошкови солидарне помоћи	68
Трошкови јубиларних награда	1.283
Трошкови поклона	185
Трошкови учешћа у зарадама особа са инвалидитетом	156
Трошкови стипендија	125
Укупно:	6.708

7.2.2.4.1. Накнада трошкова службених путовања, накнаде запослених за трошкове смештаја и накнаде трошкова превоза, путарине и паркинга

Накнада трошкова службених путовања, накнаде запослених за трошкове смештаја и накнаде трошкова превоза, путарине и паркинга исказане су у износу од 281 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови службених путовања, накнаде запослених за трошкове смештаја и накнаде трошкова превоза, путарине и паркинга исказане за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 350 хиљада динара.

Наведене накнаде односе се на трошкове дневница у износу од 210 хиљада динара, трошкове смештаја у износу од 22 хиљаде динара и друге путне трошкове за службени пут у земљи у износу од 49 хиљада динара. Исплате су извршене у складу са чланом 83. став 2. тачка 2. Колективног уговора о раду.

7.2.2.4.2. Накнада трошкова превоза запослених за долазак на радно место и одлазак са радног места

Трошкови превоза запослених за долазак на радно место и одлазак са радног места исказани су у износу од 3.971 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину односно прекорачени су у износу од 273 хиљада динара. Планирани трошкови превоза запослених за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.698 хиљада динара.

Трошкови превоза запослених за долазак на радно место и одлазак са радног места исказани су у износу од 3.971 хиљада динара и односе се на: трошкове превоза на радно место и са радног места запослених у износу од 3.847 хиљада динара и запослених по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 124 хиљада динара. Ови трошкови дефинисани су чланом 83 став 2. тачка 1. Колективног уговора о раду.

7.2.2.4.3. Накнада трошкова отпремнина приликом одласка у пензију

Накнада трошкова отпремнина приликом одласка у пензију исказане су у износу од 639 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови отпремнина приликом одласка у пензију за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 1.000 хиљада динара.

Накнада трошкова отпремнина приликом одласка у пензију исказана је у износу од 639 хиљада динара и односи се на отпремнине за одлазак у пензију три запослена, а на основу Решења директора број 1134 од 29.03.2012. године, 1328 од 20.06.2012. године и 1476 од 27.06.2012. године. Ови трошкови дефинисани су чланом чланом 84. Колективног уговора о раду.

7.2.2.4.4. Поклони, солидарна помоћ и друга давања

Поклони, солидарна помоћ и друга давања исказани су у износу од 253 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину односно прекорачени су у износу од 53 хиљада динара. Планирани трошкови поклона, солидарне помоћи и других давања за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 200 хиљада динара.

Накнаде трошкова по основу солидарне помоћи и других давања исказане су у износу од 253 хиљада динара и односе се на: трошкове солидарне помоћи у износу од 68 хиљада динара и трошкове поклона у износу од 185 хиљада динара (новогодишњи поклони деци запослених радника). Наведени трошкови дефинисани су чланом 84. и 85. Колективног уговора о раду.

7.2.2.4.5. Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 1.283 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину односно прекорачени су у износу од 286 хиљада динара. Планирани трошкови јубиларних награда за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 997 хиљада динара.

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 1.283 хиљада динара и односе се на исплату јубиларних новчаних награда запослених за 10, 20, 30 и 40 година рада без обзира код ког послодавца, а у складу са чланом 1. Измена и допуна колективног уговора број 5550 од 11.11.2011. године.

7.2.2.4.6. Трошкови учешћа у зарадама особа са инвалидитетом

Трошкови учешћа у зарадама особа са инвалидитетом исказани су у износу од 156 хиљада динара и односе се на накнаде зарада запослених са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

7.2.2.4.7. Трошкови стипендија

Трошкови стипендија исказани су у износу од 125 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови стипендија за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 140 хиљада динара.

Трошкови стипендија у износу од 125 хиљада динара у целости се односе на стипендирање школовања деце умрлих радника, а на основу Одлука Управног одбора број 1/6-2010 од 07.09.2010. године и 15/3-2011 од 15.07.2011. године.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови амортизације	38.223	35.665
Укупно:	38.223	35.665

Трошкови амортизације исказани су у износу од 38.223 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 1.150 хиљада динара. Планирани трошкови амортизације за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 37.073 хиљада динара.

Исказане трошкове у наведеном износу чине: амортизација нематеријалних улагања у износу од 79 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 6.635 хиљада динара и опреме у износу од 31.509 хиљада динара (Напомене б.1., и б.2.).

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи тестирани су у износу од 39.453 хиљада динара, односно 82,60% од укупног износа и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Трошкови услуга на изради учинака	514	865
Трошкови транспортних услуга	12.565	13.589
Трошкови услуга одржавања	3.505	6.060
Трошкови закупнина	7	117
Трошкови сајмова	100	-
Трошкови рекламе и пропаганде	998	839
Трошкови истраживања	34	-
Трошкови осталих услуга	2.440	1.853
Трошкови непроизводних услуга	15.199	13.502
Трошкови репрезентације	970	716
Трошкови премија осигурања	250	253
Трошкови платног промета	466	450
Трошкови чланарина	846	735
Трошкови пореза	2.815	3.717
Остали нематеријални трошкови	7.052	3.051
Укупно:	47.761	45.747

Остали пословни расходи исказани су у износу од 47.761 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 25.615 хиљада динара. Планирани остали пословни расходи за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 21.846 хиљада динара.

7.2.4.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинка у износу од 514 хиљада динара односе се на: трошкове мерења буке и концентрације отровних гасова у погону у износу од 431 хиљада динара и услуге лабораторијских анализа мрког угља у износу од 83 хиљада динара.

7.2.4.2. Трошкови транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови превоза, унутрашњег транспорта	3.620
Остали трошкови превоза и аутодизалица	297
Трошкови рада багера и утоваривача	6.448
Трошкови мерења угља	818
Трошкови телефона	292
Трошкови телефакса, телеграма, писама и поштанских пакета	412
Остале ПТТ услуге, интернет и брза пошта	53
Трошкови мобилних телефона	624
Укупно:	12.565

Трошкови превоза и унутрашњег транспорта у износу од 3.620 хиљада динара односе се на услуге унутрашњег транспорта угља и пепела од стране предузећа ДОО „Компанија Величковић“ из Бора у износу од 2.032 хиљада динара (Уговор број 5571 од 15.11.2011. године) и РТБ „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. Бор у износу од 1.588 хиљада динара (Уговор број 5164 од 25.12.2008. године).

Трошкови превоза и унутрашњег транспорта исказани су у износу од 3.620 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 3.120 хиљада динара. Планирани трошкови превоза и унутрашњег транспорта за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 500 хиљада динара.

Трошкови рада багера и утоваривача у износу од 6.448 хиљада динара односе се на услуге утовара и истовара угља од стране РТБ „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. Бор у износу од 5.798 хиљада динара (Уговор број 5164 од 25.12.2008. године) и ДОО „Компанија Величковић“ из Бора у износу од 650 хиљада динара. У поступку ревизије није нам стављен на увид Уговор о пружању услуга утовара и истовара закључен са предузећем ДОО „Компанија Величковић“ из Бора.

Трошкови рада багера и утоваривача исказани су у износу од 6.448 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 2.448 хиљада динара. Планирани трошкови рада багера и утоваривача за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 4.000 хиљада динара.

Трошкови мерења угља исказани су у износу од 818 хиљада динара и односе се на услуге извршене од стране предузећа РТБ „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. Бор, на основу Уговора број 5164 од 25.12.2008. године.

Трошкови ПТТ услуга исказани су у износу од 1.381 хиљада динара и односе се на: трошкове фиксних телефона у износу од 292 хиљада динара, трошкове отпремања поште у износу од 412 хиљада динара, трошкове интернета и брзе поште у износу од 53 хиљада динара и трошкове мобилних телефона запослених у износу од 624 хиљада динара.

7.2.4.3. Трошкови услуга одржавања

Назив	2012. година
Трошкови одржавања возила	241
Трошкови одржавања теретних возила	114
Трошкови одржавања - занатске услуге	131
Трошкови ископавања-одржавања вреловода	237
Трошкови одржавања вреловода	1.248
Трошкови текућег одржавања	1.534
Укупно:	3.505

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.505 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови услуга одржавања за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 6.060 хиљада динара.

Наведени трошкови односе се на: трошкове одржавања вреловода од стране ЈКП „3. Октобар“ Бор у износу од 1.248 хиљада динара на основу Уговора број 4950 од 13.10.2010. године и трошкове текућег одржавања (опреме, вреловода, путничких аутомобила, теретних возила, утоваривача и репарацију кетрица) у износу од 1.534 хиљада динара.

7.2.4.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина евидентирани су у износу од 7 хиљада динара и у целости се односе на закуп камиона од предузећа РТБ „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. Бор, на основу Уговора број 5164 од 25.12.2008. године и закуп возила од истог предузећа, а на основу Уговора број 3901 од 16.10.2012. године.

7.2.4.5. Трошкови учешћа на сајмовима

Трошкови учешћа на сајмовима евидентирани су у износу од 100 хиљада динара и у целости се односе на учешће Предузећа на сајму термотехнике и термоенергетике “Aquatherm” у Прагу.

7.2.4.6. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 998 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 498 хиљада динара. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 500 хиљада динара.

Наведене трошкове чине: трошкови рекламе и пропаганде у износу од 900 хиљада динара и трошкови рекламног материјала (календара, визит-карте и друго) у износу од 98 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да су у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године, коришћене услуге рекламе и пропаганде од стране следећих предузећа: „Ист медиа“ Бор на основу Уговора број 983 од 26.02.2009. године у износу од 138 хиљада динара, ЈП „Штампа, радио и филм“ Бор на основу Уговора број 1119/10 од 28.10.2010. године у износу од 681 хиљада динара и предузећа ОД „Сезеам“ Бор на основу Уговора број У23-10/12 од 17.10.2012. године у износу од 81 хиљада динара, а да није спровело јавну набавку (Напомена 5).

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведеним у Анексу IА, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових услуга, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности што Предузеће није учинило, због чега је за вредност услуга рекламе и пропаганде у износу од 900 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

7.2.4.7. Трошкови истраживања

Трошкови истраживања евидентирани су у износу од 35 хиљада динара и у целости се односе на „израду и испоруку техничке документације за Склоп пужног пара редуктора додељивача угља“ од стране предузећа „АТВ FOD“ д.о.о., Бор.

7.2.4.8. Трошкови осталих услуга

Назив	2012. година
Трошкови изношења смећа од стране ЈКП „3. Октобар“, Бор	204
Трошкови заштите на раду	264
Трошкови обезбеђења	965
Трошкови израде документације за намене извештавања и анализе	1.007
Укупно:	2.440

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од **2.440** хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од **1.004** хиљада динара. Планирани трошкови осталих услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе **1.436** хиљада динара.

Трошкови заштите на раду исказани су у износу од 264 хиљада динара и односе се на испитивање исправности парних котлова и постројења од стране следећих предузећа: "АТБ ФОД" Бор а на основу Уговора број 7308542, Института "27. јануар" д.о.о., Ниш и Института "1. мај" д.о.о., Ниш.

Трошкови обезбеђења исказани су у износу од 965 хиљада динара и односе се на услуге обезбеђења од стране предузећа РТБ „Заштита“.

Трошкови израде документације за намене извештавања и анализе исказани су у износу од 1.007 хиљада динара и односе се на израду базне документације и техничке подршке за израду система даљинског грејања од стране предузећа „Компјутер центар“, Бор по Уговору број 1678 од 18.05.2012. године.

7.2.4.9. Трошкови непроизводних услуга

Назив	2012. година
Трошкови услуга Института РТБ БОР за обрачун електричне енергије	15
Трошкови услуга Института РТБ БОР у реализацији система за надзор	53
Трошкови здравствених прегледа запослених	140
Трошкови огласа (осим рекламе и пропаганде)	231
Трошкови провизије од ЈП „Бор“	14.394
Трошкови наплате „Водовод“	156
Трошкови ревизије завршног рачуна	210
Укупно:	15.199

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од **15.199** хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од **3.259** хиљада динара. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе **11.940** хиљада динара.

Трошкови здравствених прегледа запослених исказани су у износу од 140 хиљада динара и односе се на: периодичне прегледе професионалних возача и систематски преглед запослених од стране установе „Дом здравља“ из Бора.

Трошкови огласа исказани су у износу од 231 хиљада динара и односе се на објављивање позива за учешће на конкурс за јавне набавке.

Трошкови провизије ЈП за стамбене услуге „Бор“ исказани су у износу од 14.394 хиљада динара и односе се на провизију у износу од 3% од наплате грејања корисницима услуга (станови), а на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 9 од 23.10.2002. године и 4622 од 29.10.2009. године (Напомена 6.5.1.1.).

Трошкови наплате ЈКП „Водовод“ из Бора исказани су у износу од 156 хиљада динара и односе се на провизију за извршену наплату грејања од корисника услуга (физичка лица) на шалтерима овог предузећа, а на основу Уговора број 3039/1 од 04.07.2011. године.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани су у износу од 210 хиљада динара и односе се на ревизију финансијских извештаја за 2012. годину на основу Уговора о ревизији финансијских извештаја за 2012. годину број 4659 од 26.11.2012. године.

7.2.4.10. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 971 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину односно прекорачени су у износу од 321 хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 650 хиљада динара.

Наведени трошкови евидентирани су у износу од 971 хиљада динара и у целости се односе на услуге ресторана. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да су у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године, коришћене услуге следећих ресторана: СУТР „Хајдук Вељко“ Бор у износу од 155 хиљада динара, „Албо“ д.о.о. Бор у износу од 101 хиљада динара, ДОО „Амес комерц“ Бор у износу од 22 хиљада динара, СУР „Код кума француза“ у износу од 148 хиљада динара, СТР „Трговина лав“ у износу од 266 хиљада динара, АД „Центроисток“ из Бора у износу од 193 хиљада динара, ДОО „Лав плус“ из Бора 47 хиљада динара, РТБ „Клуб РТБ“ Бор у износу од 39 хиљада динара.

Предузеће је у току 2012. године користило услуге ресторана у укупном износу од 971 хиљада динара, а да није спровело јавну набавку (Напомена 5).

С обзиром да се ради о набавкама услуга наведених у Анексу I В, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ових услуга, требало је спровести поступак јавне набавке мале вредности што Предузеће није учинило, због чега је за вредност услуга ресторана у износу од 971 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Предузеће није у Програму пословања за 2012. годину утврдило критеријуме за коришћење средстава за репрезентацију што је супротно члану 22. Закона о јавним предузећима.

Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова репрезентације вршена у складу са правилима која би требало да буду дефинисана у оквиру поменутог општег акта.

Предузеће је у току ревизије донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду број 1828 од 29.05.2013. године, којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

7.2.4.11. Трошкови премија осигурања

Назив	2012. година
Премија осигурања при регистрацији возила	74
Премија осигурања за службени пут у иностранству	1
Премија осигурања запослених	118
Трошкови регистрације возила, технички преглед и пробне таблице	57
Укупно:	250

Трошкови премија осигурања запослених исказани у износу од 118 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови премија осигурања за 2012.годину према Програму пословања Предузећа износе 150 хиљада динара.

Исказани трошкови у износу од 118 хиљада динара у целости се односе на премије за колективно здравствено осигурање запослених од незгода код Дунав осигурања а.д. Београд на основу Уговора о вишегодишњем осигурању имовине и лица.

7.2.4.12. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 466 хиљада динара у целости се односе на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

7.2.4.13. Трошкови чланарина

Назив	2012. година
Доприноси привредним коморама на бруто зараде и накнаде зарада	695
Чланарине пословним удружењима	151
Укупно:	846

Трошкови чланарина исказани у износу од 846 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину односно прекорачени су у износу од 26 хиљада динара. Планирани трошкови чланарина за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 820 хиљада динара.

Трошкови чланарина привредним коморама евидентирани у износу од 695 хиљада динара односе се на: допринос Привредној комори Србије од у износу од 244 хиљада динара и допринос Регионалној привредној комори Зајечар у износу од 451 хиљада динара.

Чланарине пословним удружењима евидентирани су у износу од 151 хиљада динара и односе се на чланарине плаћене Удружењу топлана Србије у износу од 139 хиљада динара и на чланарине плаћене Аутомато савезу Србије у износу од 12 хиљада динара.

7.2.4.14. Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Трошкови пореза на имовину	54
Трошкови пореза на поклон	319
Трошкови пореза на додату вредност на субвенције	2.000
Трошкови накнада за загађење животне средине	-
Накнада општини на име еколошке таксе	405
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	37
Укупно:	2.815

Трошкови пореза исказани у износу од 2.818 хиљада динара и у оквиру су предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2012. годину. Планирани трошкови пореза за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.062 хиљада динара.

Трошкови пореза на имовину у износу од 54 хиљада динара правилно су исказани у пословним књигама и утврђени су Решењем Одељења пореске администрације општине Бор број 436-1/105/2012 од 08.05.2012. године.

Трошкови пореза на поклон у износу од 319 хиљада динара односе се на порез на донације у новцу на основу Уговора о донаторству РТБ - Група, „Топионица и рафинација бакра“ д.о.о. Бор и „Рудници бакра“ Бор, и утврђени су Решењима Пореске управе број 432/3-304-12 од 26.10.2012. године, 432/3-321-12 од 05.12.2012. године и 432/00-36/13 од 12.02.2013. године.

Трошкови пореза на додату вредност на субвенције у износу од 2.000 хиљада динара правилно су исказани у пословним књигама и односе се на субвенције од Скупштине општине Бор по Решењу о одобрењу субвенције број 4198 од 29.10.2012. године.

Накнада општини на име еколошке таксе у износу од 405 хиљада динара правилно је исказана у пословним књигама и утврђена је Решењем број 501-1/139/2012 СО Бор.

7.2.4.15. Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Судске, административне и таксе за регистрацију возила	5.678
Таксе за сагласности и прекопавања, ПТТ, Електродистрибуција	555
Локална комунална такса	40
Остали непоменути нематеријални трошкови-донација	15
Трошкови смештаја радника добављача	764
Укупно:	7.052

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 7.052 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања за 2012. годину односно прекорачени су у износу од 3.852 хиљада динара. Планирани остали нематеријални трошкови за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 3.200 хиљада динара.

Судске, административне и таксе за регистрацију возила исказане су у износу од 5.678 хиљада динара и у целости се односе на судске таксе по извршним решењима, таксе за тужбу и трошкове принудне наплате, таксе за регистрацију возила.

Таксе за сагласност за прекопавање улица ради одржавања вреловода исказане су у износу од 555 хиљада динара и односе се на добијање сагласности од стране ПТТ Србије и Електродистрибуције.

Локална комунална такса исказана је у износу од 40 хиљада динара и односи се на таксе по Решењу број 434-3/548/2012 СО Бор за 2012. годину.

Остали непоменути материјални трошкови исказани у износу од 15 хиљада динара, односе се на донацију Предузећа дату општини Бор за изградњу фонтане у граду.

Трошкови смештаја радника добављача у износу од 764 хиљада динара односе се на смештај радника извођача радова „Толинг грејање“ из Београда по Уговору број 2862 од 21.06.2011. године (Напомена 6.2.).

7.3. Финансијски приходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Приходи од камата	20.252	19.339
Позитивне курсне разлике	91	7.932
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	2.523	117
Остали финансијски приходи (учешће на тендерима)	230	458
Укупно:	23.096	27.846

Приходи од камата исказани су у износу од 20.252 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	
Приходи од камата нередовним платишама –ЈП за стамбене услуге „Бор“	15.892	
Приходи од камата нередовним платишама – ЈКП „Топлана“, Бор	1.841	
Приходи од затезних камата по судским споровима	2.409	
Приходи од камата по депозитима по виђењу на текућим рачунима	110	
Укупно:	20.252	

Приходи од камата евидентирани у износу од 15.892 хиљада динара, односе се на наплаћену камату нередовним платишама - физичким лицима која станују у стамбеним зградама и којима се наплата комуналних услуга врши преко ЈП за стамбене услуге „Бор“ из Бора.

Приходи од камата нередовним платишама у износу од 1.841 хиљада динара, односе се на наплаћену камату нередовним платишама - физичким лицима која станују у кућама и којима се наплата услуга грејања и топле воде врши преко Предузећа.

Позитивне курсне разлике у износу од 91 хиљада динара односе се на приходе по основу позитивних ефеката промене девизног курса по основу обавеза према добављачу угља „Инекс Морава“ д.о.о.Гаџин Хан у износу од 83 хиљада динара и усклађивање девизних средстава на девизном рачуну код „Banca Intesa“ a.d. Београд.

Приходи по основу ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 2.523 хиљада динара и односе се на вредносно усклађивање обавеза према предузећу „Topling grejanje“ д.о.о. Београд (Напомена 6.2.2).

7.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година	2011. година
Расходи камата	123.656	54.659
Негативне курсне разлике	46.637	3.346
Расходи ефеката валутне клаузуле	3.485	691
Укупно:	172.778	58.696

Финансијски расходи исказани су у износу од 172.778 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2012. годину, односно прекорачени су у износу од 128.078 хиљада динара. Планирани финансијски расходи за 2012. годину према Програму пословања Предузећа износе 44.700 хиљада динара.

7.4.1. Расходи камата

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Расходи камата –редовна камата „Banca Intesa“ a.d. Београд (Напомена 6.12.)	9.236
Расходи других камата – затезна камата „Banca Intesa“ a.d. Београд	135
Расходи камата по кредиту ЈП „Бор“-„Комерцијална банака“ ад Београд (Напомена 6.13.)	16.878
Расходи камата из дужничко-поверилачких односа	97.407
Укупно:	123.656

Расходи камата из дужничко - поверилачких односа исказани су у износу од 97.407 хиљада динара и највећим делом се односе на расходе камате по основу неизмирених обавеза за електричну енергију у укупном износу од 95.919 хиљада динара, по основу неизмирене еколошке таксе у износу од 976 хиљада динара и по основу неизмирених обавеза према осталим добављачима у износу од 512 хиљада динара.

7.4.2. Негативне курсне разлике

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 46.637 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Негативне курсне разлике по обавезама по кредитима (Напомена 6.12.)	20.281
Негативне курсне разлике по неизмиреним обавезама према добављачима	25.272
Негативне курсне разлике на девизна средства (Напомена 6.7.4.)	84
Укупно:	46.637

Негативне курсне разлике евидентиране су у износу од 20.281 хиљада динара и односе се на расходе по основу негативних ефеката промене девизног курса приликом усклађивања обавеза по кредиту ЈП „Бор“-„Комерцијална банака“ ад Београд (Напомена 6.13.).

Негативне курсне разлике по неизмиреним обавезама према добављачима исказане су у износу од 25.272 хиљада динара и у целисти се односе на расходе по основу негативних ефеката промене девизног курса приликом усклађивања обавеза према добављачу „Инекс Морава“ д.о.о. Гаџин Хан.

7.4.3. Расходи ефеката валутне клаузуле

Расходи ефеката валутне клаузуле исказани су у износу од 3.485 хиљада динара и у целости се односе на вредносно усклађивање обавеза према предузећу „Топлинг грејанје“ д.о.о. Београд (Напомена 6.2.2).

7.5. Остали приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2012. година	2011.година
Добици од продаје материјала (Напомена 6.2.2.)	93	3.196
Вишкови	107	680
Остали непоменути приходи	14.735	11.281
Укупно:	14.935	15.157

Вишкови у износу од 107 хиљада динара односе се на вишкове основних средстава у износу од 100 хиљада динара и материјала у износу од 7 хиљада динара, а по попису на дан 31.12.2012. године.

Остали непоменути приходи у износу од 14.735 хиљада динара односе се на: остале непоменуте приходе у износу од 14.611 хиљада динара и приходе од накнаде штете у износу од 124 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 14.611 хиљада динара односе се на: наплаћене судске таксе по извршним решењима и трошкове парничног поступка у износу од 12.672 хиљада динара и на приходе по основу утврђивања вредности расходоване опреме по попису у износу од 1.939 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да ЈП за стамбене услуге „Бор“ у складу са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза број 9 од 23.10.2002. године, у име и за рачун Предузећа врши утужења и води поступак пред надлежним судом за наплату утужених потраживања. ЈП за стамбене услуге „Бор“ најмање једном месечно доставља извештај о износу судских трошкова по извршеним утуженим потраживањима. Предузеће на основу ових извештаја евидентира расходе на име судских трошкова, а истовремено евидентира и приходе од наплаћених судских трошкова у истом износу.

Предузеће је на основу добијених извештаја од стране ЈП за стамбене услуге „Бор“ у 2012. години евидентирало приходе од наплаћених судских трошкова у укупном износу од 8.509 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију ЈП за стамбене услуге „Бор“ као купца и у Извод отворених ставки потраживања од овог купца на дан 31.12.2012. године, утврђено је да је Предузеће у 2012. години извршило наплату судских трошкова и остварило приходе по овом основу у износу од 4.853 хиљада динара.

Констатује се да је Предузеће у 2012. години на основу извештаја добијених од стране ЈП за стамбене услуге „Бор“, погрешно евидентирало приходе од наплаћених судских трошкова у износу од 8.509 хиљада динара, а да је остварило приходе по овом основу у износу од 4.853 хиљада динара и на тај начин на дан 31.12.2012. године у активи Биланса стања преценило потраживања од купаца у износу од 3.656 хиљада динара, а за исти износ потценило губитак изнад висине капитала.

С обзиром да је Предузеће у 2012. години, погрешно евидентирало приходе од наплаћених судских трошкова у износу од 8.509 хиљада динара, уместо у износу од 4.853 хиљада динара у поступку ревизије извршена је исправка погрешног књижења у налогу за књижење број 11/2 од 29.05.2013. године, на начин да је

смањена вредност рачуна - потраживања од купаца и повећана вредност рачуна – расходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 3.656 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	2011. година
Губици по основу расходовања постројења и опреме по попису (Одлука Управног одбора број 2/3-2013 од 11.02.2013. године)	812	130
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	425
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	-	-
Мањкови	903	9
Остали непоменути расходи	6.830	8.739
Укупно:	8.545	9.3063

7.6.1. Мањкови

Мањкови исказани у износу од 903 хиљада динара односе се на мањак основних средстава у износу од 130 хиљада динара и мањак материјала у магацину у износу од 773 хиљада динара и исти су евидентирани на основу Одлуке Управног одбора о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2012. године број 2/3-2013 од 11.02.2013. године.

7.6.2. Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи у износу од 6.830 хиљада динара чине следећи расходи:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2012. година	
Трошкови судских спорова	5.378	
Расходи за одобрене попусте за извршене услуге купцима	199	
Казне, пенали и накнада штете	261	
Расходи по основу расходовања залиха материјала	136	
Расходи по осталим основама у пословању	8	
Остали непоменути расходи	848	
Укупно:	6.830	

Трошкови спорова у износу од 5.378 хиљада динара односе се на трошкове по извршним пресудама и то: пресуда број 41-П-91832011 од 03.02.2012. године у износу од 1.483 хиљада динара, број 41-П-9183/п од 26.03.2012. године у износу од 3.372 хиљада динара, број 1ПЖ 8224/11 од 04.07.2012. године у износу од 69 хиљада динара, 5 ПЖ 5617/11 од 16.07.2012. године у износу од 32 хиљада динара, 7 ПЖ 8255/11 од 09.10.2012. године у износу од 77 хиљада динара и пресуде И – 206 и 207/2012 од 08.11.2012. године у износу од 345 хиљада динара.

Расходи за одобрене попусте за извршене услуге у износу од 199 хиљада динара односе се на попусте физичким лицима на име лошег квалитета грејања на основу Одлуке Директора број 3365 од 14.09.2012. године.

Казне, трошкови прекршајног поступка и пенали евидентирани су у износу од 261 хиљада динара и односе се на: трошкове прекршајног поступка по пресуди Прекршајног суда број I-1.Пр.3950 од 29.09.2011. године, Пр.1083/11 од 08.06.2011. године и

трошкове Привредног суда по пресуди број 1.Пк.31/2012 од 10.04.2012. године, за Предузеће као правно лице у износу од 241 хиљада динара и плаћене новчане казне за одговорна лица у правном лицу у износу од 20 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће по Пресудама Прекршајног и Привредног суда у Зајечару, из сопствених средстава извршило исплату новчаних казни и трошкове прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу у укупном износу од 20 хиљада динара и да је исте евидентирало на терет осталих непоменутих расхода, уместо на потраживања од одговорних лица наведених у овим пресудама.

Преглед укупно плаћених новчаних казни и трошкова прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу из средстава Предузећа, а по Пресудама Прекршајног и Привредног суда у Зајечару:

Број Пресуде	Основ за плаћање новчане казне и трошкова прекршајног поступка	-у хиљадама динара-	
		Исплаћени износ Новчана казна	Трошкови
Прекршајног суда број I-1.Пр.3950 од 29.09.2011. године	Прекопавање јавне површине без сагласности надлежног органа Општинске управе Бор	5	1
Прекршајног суда број I-1.Пр. 1083/11 од 08.06.2011. године	Прекопавање јавне површине без сагласности надлежног органа Општинске управе Бор	10	-
Привредног суда по пресуди број 1.Пк.31/2012 од 10.04.2012.	Загађење животне средине	3	1
Укупно:		18	2

Констатује се да је Предузеће дана 09.02.2012. године, дана 18.05.2012. године и дана 19.11.2012 године, из сопствених средстава са пословног рачуна код Banca Intesa a.d, Београд, извршило исплату новчаних казни и трошкова прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу у укупном износу од 20 хиљада динара.

Такође, се констатује да је исте евидентирало супротно члану 33. и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике у укупном износу од 20 хиљада динара на терет осталих нематеријалних трошкова уместо на потраживањима од одговорних лица наведених у пресудама надлежних судова.

С обзиром да је Предузеће у 2012. години извршило исплату новчаних казни и трошкова прекршајног поступка за одговорна лица у правном лицу у укупном износу од 20 хиљада динара и да је исте евидентирало супротно члану 33. и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у поступку ревизије извршена је исправка погрешног књижења у налогу за књижење број 11/3 од 29.05.2013. године, на начин да је повећана вредност рачуна - потраживања од запослених и вредност рачуна –приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година у износу од 20 хиљада динара.

Расходи по основу расхоровања залиха материјала исказани су у износу од 136 хиљада динара и односе се на расхоровани материјал (угља, резрвних делова и отпадног материјала) по попису на дан 31.12.2012. године.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 848 хиљада динара и односе се на: отпис потраживања од Српске православне цркве у износу од 436 хиљада динара по Одлуци Управног одбора број 3/3 од 31.12.2012. године и отпис потраживања од физичких лица у износу од 412 хиљада динара на основу судских Решења.

7.7. Нето губитак текуће године

Нето губитак текуће године евидентиран је у износу од 11.383 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

Назив	2012. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	10.533
Одложени порески расходи периода	850
Нето губитак текуће године	11.383

У поступку ревизије, а на основу података који су нам били доступни и које је било могуће квантификовати утврђено је да је Предузеће по више основа преценило и потценило финансијски резултат за 2012. годину, а што је приказано следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Р.б.	ОПИС	2012. година
1.	Прецењени приходи по основу више фактурисаних услуга грејања корисницима друге категорије (Напомена 6.5.1.2.)	6.793
2.	Потцењени приходи по основу мање фактурисаних услуга корисницима треће категорије (Напомена 6.5.1.2.)	(4.179)
3.	Потцењени расходи по основу неизвршене исправке вредности потраживања (Напомена 6.5.1.4.)	7.922
4.	Потцењени приходи по неевидентираних наплаћених раније исправљених потраживања (Напомена 6.5.1.4.)	(6.799)
5.	Прецењени приходи по основу погрешно евидентираних судских такси (Напомена 7.5.)	3.656
	УКУПНО:	7.393

8. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквир за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2012. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Укупна вредност спорова које је Предузеће покренуло против правних лица износи 13.212 хиљаде динара од ког износа је током 2012. године успешно наплаћено 12.860 хиљаде динара, односно на дан 31.12.2012. године остало ненаплаћено 352 хиљада динара. Укупна вредност спорова које је Предузеће покренуло против физичких лица износи 3.511 хиљада динара.

Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је ЈКП „Топлана“, Бор тужена страна у 16 случајева.

У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило вредност судских спорова.

11. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Предузеће је на ванбилансној активи и пасиви евидентирало следеће потенцијалне обавезе:

- туђа постројења и опрему узету на коришћење од предузећа „Топионица и рафинација бакра“ д.о.о. Бор (мазутни котло) у износу од 161.855 хиљада динара и
- неусаглашене обавезе по извршеним услугама од стране предузећа „Топионица и рафинација бакра“ д.о.о.у реструктурирању, Бор у износу од 157.473 хиљада динара.

У напоменама уз финансијске извештаје за 2012. годину, Предузеће је обелоданило потенцијалне обавезе.

12. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 82/2007 и 99/2011) 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 информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.

2. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. изврши попис комплетних основних средстава и утврди вредност истих, односно да преиспита корисни век трајања основних средстава који може бити краћи од економског века трајања.

Такође, Предузеће треба да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средства које су у складу са законском и професионалном регулативом и које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају стварном стању имовине Предузећа. У случају промене рачуноводствене политике, није потребно ретроактивно примењивање исте, односно нова рачуноводствена политика се примењује на садашње и будуће периоде.

4. изврши усаглашавање неусаглашених обавеза на име извршених услуга у 2010., 2011., и 2012. години од стране предузећа „Топионица и рафинерија бакра“ д.о.о. у реструктурирању Бор, евидентираних на рачунима ванбилансне активе и пасиве у укупном износу од 157.473 хиљада динара и да након тога у складу са МРС 8 и усвојеним рачуноводственим политикама изврши евидентирање у својим пословним књигама.