ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ЗА ПРОИЗВОДЊУ И ДИСТРИБУЦИЈУ ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ
ГРАДСКА
топлана

Адреса:
Благоја Паровића 3
18000 Ниш
web: www.nitoplana.rs
e-mail: nitop@nitoplana.rs

Бр. 4251/4
22. 06. 2017

ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ СА ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈЕМ

за период јануар-децембар 2016.

*Пословно име:	Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Ниш
*Седиште:	Ниш, Благоја Паровића бр.3
*Претежна делатност:	35.30-снабдевање паром и климатизација
*Матични број:	07216009
*ПИБ:	100619162
*ЈББК:	81711

ЈУН 2017.
Ниш

Садржај:

I	*Увод*	*стр 3*
II	*Финансијски извештај*	*стр 4*
III	*Производња и дистрибуција топлотне енергије*	*стр 87*
IV	*Развој, пројектовање, надзор и контрола*	*стр 90*
V	*Општи и правни послови*	*стр 98*
VI	*Закључна разматрања*	*стр 108*

I УВОД

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ Ниш – предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, формирано је 1973. године. Данас своју делатност обавља преко две велике и дванаест мањих котларница.

ЈКП“Градска топлана“Ниш је своју основну делатност у 2016. год. обављала у складу са :

- Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом („Службени лист Града Ниша“6/2014, 10/2015 и бр.74/2015)
- Уредбом утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом („Сл.гласник РС“ бр. 63/2015)

Топлана послује у веома специфичном окружењу, са једне стране су добављачи за енергенте са којим се уговарају услови испоруке и плаћања енергената, и чија цена зависи од кретања цене на светском тржишту, и с друге стране потрошачи са фактурисањем и наплатом у току целе календарске године (највећим делом), што угрожава ликвидност и условљава ангажовање кредита код пословних банака.

У 2016.год. у делу инвестиција активности Топлане су биле усмерене ка завршетку инвестиција на топлани Југ.

Укупна вредност свих до сада реализованих активности, закључно са крајем 2016.год., на топлани “Југ” је 2.488.931,95 Е (311.116.493,75 дин.) нето вредности. Уговорено је у 2016.год. да се након завршетка грејне сезоне 2016/2017 реализују накнадни радови укупне вредности 29.995,00Е, за колико ће се повећати укупна вредност инвестиције на топлани “Југ”

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. АНАЛИЗА И СТРУКТУРА ПРИХОДА И РАСХОДА

Упоредни преглед прихода јануар-децембар 2015. плана јануар-децембар 2016. и остварења јануар-децембар 2016.

	Остварење 2015.	План 2016.	Остварење 2016.	%	%
	1	2	3	4(3/1)	5(3/2)
Пословни приходи	**2.349.644.990,25**	**1.966.572.205,12**	**1.754.576.524,94**	**74,67**	**89,22**
Приходи од услуга на домаћем тржишту	2.298.164.288,63	1.911.572.205,12	1.702.010.219,06	74,05	89,03
Приходи од субвенција и прих.од донација	37.434.678,86	40.000.000,00	33.296.186,35	88,94	83,24
Остали пословни приходи	14.046.022,76	15.000.000,00	19.270.119,53	137,19	128,46
Финансијски приходи	**48.316.827,75**	**61.050.000,00**	**55.608.054,72**	**115,09**	**91,08**
Непосл.и Ванредни приходи	**373.464.372,34**	**355.150.000,00**	**239.651.551,80**	**64,16**	**67,47**
УКУПНО	**2.771.426.190,34**	**2.382.772.205,12**	**2.049.836.131,46**	**73,96**	**86,03**

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Најзначајнији приход у пословним приходима је приход од услуга грејања, инвестиционог и текућег одржавања, који износи 1.702.010.216,06 дин. и чини 97% пословних прихода. Формирање овог прихода се анализира и кроз потраживања од купаца, чија наплата директно утуче на ликвидност предузећа. Остварење прихода од услуга на домаћем тржишту у односу на планску величину је 89,03%, узроковано како смањењем варијабилне тарифе у складу са Уредбом Владе РС, тако и временским приликама, и изузетно виском температурама за период фебруар-април 2016.год. што је довело до смањења варијабилног износа у формирању овог прихода.

Потраживања од купаца

Фактурисана реализација за **стамбени простор** (редован и утужен промет) за период 01.01.-31.12.2016. износи 1.568.211.283,00 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање се изражава износом 2.708.995.429, дин. У посматраном периоду наплаћено је 1.580.830.820,34 дин. или изражено процентима 100,80 % тј.са П.С. 58,35 %.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за стамбени простор за 01.01.-31.12. 2015. износи:

1.	П.С. 01.01.2016.	1.140.784.146,57
2.	Фактурисано	1.568.211.282,89
3.	Наплаћено	1.580.830.820,34
4.	Салдо на дан 31.12.2016.	1.128.164.609,23

Салдо ненаплаћених потраживања од купаца-стамбени простор у износу од 1.128.164.609,23 дин. садрже потраживања која доспевају за наплату у периоду дужем од једне године (две, три пет и више) у износу од **218.292.298,40 дин.**

Проценат наплате 100,80 % са П.С. 58,35 %

Фактурисана реализација за **пословни простор** за период 01.01.-31.12.2016. износи 565.431.930,21 дин. Са почетним стањем (П.С.) потраживање је 926.788.675,63 дин. Наплаћено је 596.294.379,59 дин., што у процентима износи 105,45 % са П.С. 64,33%.

Преглед фактурисане и наплаћене реализације за пословни простор за 01.01.-31.12.2015.износи:

1.	П.С. 01.01.2016.	330.494.296,04
2.	Фактурисано	386.086.772,04
3.	Наплаћено	460.104.289,55
	Салдо на 31.12.2016.	256.476.778,53

Проценат наплате 119,17 % са П.С. 64,20 %

Топлана се суочава са изузетно високим износом ненаплаћених потраживања, што посебно утиче на ликвидност предузећа и онемогућава редовно сервисирање обавеза за енергенте према испоручиоцима истих. Ова околност директно утиче на формирање резултата и то:

- кроз финансијске расходе обрачунатих камата од стране испоручиоца енергената и банака
- и кроз формирање обезвређења потраживања тј трошка у ванредном подбилансу, који креирају резултат пословања.

Велики број купаца пословног простора, због околности у којима послује је променио свој статус у купце у стечају, ликвидацији, реструктурирању и реорганизацији тако да на дан 31.12.2016. год. салдо ових потраживања износи:

1. Купци у стечају 47.622.603,59 дин.
2. Купци у ликвидацији 325.595,31 дин.
3. Купци у реструктурирању 885.977,04 дин.
4. Купци у реорганизацији 444.789,,39 дин.

Укупно: 49.279.965,33 дин.

Извесност наплате ових потраживања је мала, што додатно угрожава већ нарушену ликвидност.

Приходи од премија-накнада штета у 2016. години реализовани су у износу од 1.567.454,00 дин. а приходи од донација у износу од 31.728.732,35 дин. - обрачунска категорија која има своју равнотежу у трошковима амортизације дониране опреме (КФW I, II и III).

Значајан пословни приход чине и приходи од закупа у износу од 2.895.560,33 дин. као и остали пословни приходи (приходи од пројектовања, сагласности, наплате трошкова утужења….) у износу од 16.374.559,20 дин.

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансисјки приходи су реализовани у износу од 55.608.054,72 дин. Најзначајнији су приходи од камата у износу од 55.541.631,59 дин. Овај приход се формира обрачуном камате за плаћање потраживања од купаца ван валутног рока (дужем од 30 дана).

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ ПРИХОДИ

Непословни и ванредни приходи реализовани су у износу од 239.651.551,80 дин. Најзначајнији ванредни приход је наплата обезвређених потраживања (сумњивих и спорних) у износу од 211.135.028,44 дин. (старијих од 60 дана и утужених).

2. Упоредни преглед трошкова и расхода јануар-децембар 2015. План јануар-децембар 2016. и остварење јануар –децембар 2016.

	Остварење 2015.	**План 2016.**	**Остварење 2016.**	**%**	**%**
	1	**2**	**3**	**4(3/1)**	**4(3/2)**
Пословни расходи	**1.975.914.926,79**	**1.796.130.227,86**	**1.560.077.536,44**	**78,95**	**86,85**
- гориво и енер.	1.485.184.914,71	1.201.580.000,00	1.076.901.054,59	72,50	89,62
- амортизација	70.421.921,45	80.000.000,00	78.555.602,52	111,54	98,19
- бруто зараде.	207.381.390,52	226.650.165,00	204.954.812,90	98,82	90,42
- порези и доприноси	38.116.699,37	51.039.329,00	37.669.348,40	98,82	73,80
-трошкови	17.409.785,36	19.438.258,00	17.205.325,72	98,82	88,51

умањења зарада 10%					
- накнада НО	975.328,46	1.800.000,00	986.914,05	101,18	54,82
- накнаде уговора о делу	55.379,75	75.000,00	8.520,48	15,38	11,36
- тр.плат.пром. и провиз.ОН	70.735.676,94	80.000.000,00	61.042.686,74	86,29	76,30
- трошкови превоза запосл.	7.029.212,02	7.000.000,00	6.779.079,95	96,44	96,84
-солидарне помоћи	537.277,94	500.000,00	325.486,08	60,58	65,09
- трош.услуга одржавања	15.787.300,96	40.000.000,00	15.968.336,27	101,14	39,92
- нематериј.тр-судске таксе	15.926.511,78	25.000.000,00	16.830.059,50	105,67	67,32
-трошк.пореза и чланарина	1.444.690,18	2.500.000,00	1.903.215,33	131,73	76,12
- трош.материј. (основног и осталог)	13.140.790,94	30.000.000,00	14.299.486,97	108,81	47,66
-трошкови репрезентације	846.426,42	700.000,00	518.955,40	61,31	74,13
- тр.информис. и оглашавања	2.694.235,62	3.000.000,00	3.059.800,04	113,56	101,99
- тр.премије осигурања	2.980.007,75	4.000.000,00	4.174.142,98	140,07	104,35
- тр.спортских игара	313.180,00	400.000,00	340.560,00	108,74	85,14
тр.транспор.услуга и птт	2.945.215,22	3.000.000,00	2.739.008,80	92,99	91,30
- јубиларне награде	4.369.787,57	5.947.475,86	6.032.586,66	138,05	101,43
-трошкови дневница	631.676,04	750.000,00	743.261,29	117,66	99,10
- трошкови резервисања-отпремнина	3.498.026,84	2.000.000,00	0,00	10,26	/
- тр.ревизије фин.извештаја	290.000,00	350.000,00	315.000,00	108,62	90,00
- трошкови непроизвод.усл.	6.273.612,63	7.000.000,00	5.101.359,79	81,31	72,87
- трошкови донато.и спонз.	236.416,07	400.000,00	266.809,52	112,85	66,70
- остали посл. расходи	6.689.462,25	3.000.000,00	3.356.122,46	50,17	111,87
Финансијски расходи	**135.776.012,68**	**195.000.000,00**	**222.508.675,54**	**163,87**	**114,10**
- нег.курс.раз.	5.621.372,84	5.000.000,00	10.523.180,28	187,19	210,46

- камата	129.424.024,95	180.000.000,00	96.375.550,39	74,46	53,54
- камата-Дирекција за изградњу града И 160/2016 од 28.06.2016.	/	/	24.868.766,41	/	/
остал.(рев.робних резерви)	730.614,89	10.000.000,00	90.741.178,46	/	/
Непословни и ванр. расходи	**454.609.639,87**	**365.000.000,00**	**226.545.858,78**	**49,83**	**62,06**
- обезвређење финансијских пласмана	322.634.446,15	350.000.000,00	191.486.606,32	59,35	54,71
Обезвређење постројења и опреме	/	/	537.821,15	/	/
расх.дир.отпис.	11.817.909,09	10.000.000,00	18.044.935,26	152,69	180,44
-губици, расх.осн.сред.и мањкови	1.719.281,04	500.000,00	1.088.075,19	63,28	217,61
Расход топлане Југ	99.629.489,57	/	/	/	/
- остали расходи	18.808.514,02	4.500.000,00	15.388.420,86	81,81	341,96
УКУПНО	**2.566.300.579,34**	**2.356.130.227,86**	**2.009.132.070,76**	**78,28**	**85,27**

У укупној структури трошкова и расхода пословни расходи учествују са 77,65%, финансијски са 11,07% непословни и ванредни са 11,28%.

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Најзначајније пословне расходе чине трошкови енергије (гас, мазут, струја, вода) са 69,02% учешћа у пословним расходима. Формирање овог трошка у директној је вези са ефикасношћу опреме, ценом енергената и временским приликама у смислу потрошње.

Трошкови амортизације су формирани на бази процењеног века трајања опреме (за најзначајније групе основних средстава, топлотне изворе, топловоде и подстанице стопа је 4%) и они чине 5,03% пословних расхода и 3,90% укупних расхода. Трошкови амортизације у 2016.год.рализовани су у оквирима позиције из Програма пословања за 2016.год. а увећана реализација у односу на 2015.год. последица је укњижења улагања у некретнине, постројења и опрема, од чега је најзначајније укњижење топловода које је изградила ЈП Дирекција за изградњу града Ниша, изградња прикључних топловода (69.936 хиљада РСД) улагање у топлотне изворе (46.767 хиљада РСД), подстанице и изградња прикључних подстаница (8.923 хиљаде РСД). Укњижења су имала за последицу увећање набавне вредности а самим тим и увећаног обрачуна амортизације.

Бруто зараде чине 13,13% пословних расхода односно 10,20% укупних расхода и реализоване су у складу са Програмом пословања за 2016.год. и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних

примања код корисника јавних средстава, по ком основу је и исплаћена разлика у буџет Републике Србије у износу од 17.205.325,72 дин.

Накнаде председнику и члановима Надзорног одбора чини 0,06% пословних расхода и 0,04% укупних расхода. Накнаде су исплаћиване у складу са Одлуком Скупштине Града Ниша бр.06-48/2014-39-02 од 03.02.02014.год.

Значајни пословни расход чини провизија – накнада коју Топлана плаћа ЈКП „Објединђена наплата“ Ниш за вршење услуге фактурисања и наплате за купце – стамбени простор. Према важећој Одлуци Скупштине града висина накнаде је 3,5 % на наплаћена средства. Овај трошак за период јануар-децембар 2016. износи 58.496.643,96 дин. што у бруто износу са ПДВ-ом износи 79.908.730,90 дин. (рачуни садрже и фактурисање судских такси и осталих трошкова утужења, провизије постерминала…) Средства се задржавају дневно што утиче на ликвидност Топлане. Овај трошак чини 3,74 % пословних расхода и 2,91% укупних расхода.

Јубиларне награде 2016. су исплаћиване за запослене који су то право по Појединачном колективном уговору стекли, и износе 6.032.586,66 дин. У 2016. год. право на јубиларну награду остварило је 33 запослених. Овај трошак чини 0,38% пословних расхода и 0,30% укупних расхода.

Остали пословни расходи-трошкови за посматрани период крећу се у границама планираних. Трошкове непроизводних услуга чине трошкови здравствених услуга, услуга одвоза смећа, трошкови заштите животне средине програмерских услуга, трошкови паркирања, трошкови услуга студенских задруга и др. Ови трошкови чине 0,32% пословних расхода и 0,25% укупних расхода. Остали пословни расходи се односе на трошкове заштите на раду, трошкове мерења емисије из котларница, трошкови испитивања технолошке воде и испитивање и управљање отпадом, тр. дератизације и трошкови механичког и хемијског чишћења котлова и др. Они чине 0,21% пословних расхода и 0,16% укупних расхода.

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи су расходи камата, како камата на ангажоване кредите, тако и камата од добављача енергената за плаћање рачуна ван валутног рока. Камате на ангажоване кредите у 2016. години износе 27.796.176,94 дин, а камате од добављача 68.579.373,45 дин, од чега је камата Југоросгаса 56.706.806,12 дин. Камате на кредите и према добављачима чине 43,31% финансијских расхода и 4,79% укупних расхода.

У 2016.год. укњижена је обавеза за камату по Извршењу 160/2016 од 28.06.2017. Од ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ у износу 24.868.766,41, а у вези оснивања зависног предузећа ЕИ Топлана ДОО Ниш и Уговора о преузимању дуга.

Негативне курсне разлике у износу од 10.523.180,28 дин. односе се на обавезе настале из KFW фаза III и фаза IV . Обавеза на дан израде финансијских извештаја се исказује у динарској противвредности по курсу ЕУР-а на дан 31.12.2016. Ови расходи чине 4,72% финансијских расхода, и 0,52% укупних расхода.

У 2016.год. исказан је веома значајан финансијски расход у износу од 90.741.178,46 дин. и у највећем делу се односи на ревалоризацију вредности мазута (обавеза коју Топлана има према Републичкој дирекцији за робне резерве и према Градским робним резервама) и то за обавезу према Републичким робним резервама

ревалоризација је 9.030.890,63 дин. и Градским робним резервама ревалоризација је 81.698.980,52 дин (остало је везано за финансијска заокружења, трошкове везане за продају ХОВ….). Ревалоризација је последица раста цене мазута у односу на 31.12.2015.год. када је забележен пад истог. Учешће овог расхода у финансијским расходима је 40,78%, а у укупним расходима 4,51%.

ОСТАЛИ/ВАНРЕДНИ РАСХОДИ

Анализа позиција из осталог/ванредног подбиланса указује да је највеће учешће трошкова обезвређења као последица утужења корисника стамбеног простора (ЈКП Обједињена наплата) вршено 28.02. 30.06.и 30.12 2016.год. са ефектом обезвређења потраживања у износу од 158.345.163,78 дин. и обезвређења потраживања од купаца пословног простора врши се након истека 60 дана, и ово искњижење у 2016. год. је у износу од 32.890.339,08 дин. „Сумњиви и спорни“ купци се у моменту наплате књиже на ванредним и осталим приходима, и тиме се одржава равнотежа расхода и прихода. Остало обезвређење се односи на остала потраживања, 232.090,90 дин и краткорочне финансијске пласмане 19.013,18 дин.

Трошкови обезвређења чине 84,52% ванредни/непословних расхода и 9,53 % укупних расхода.

2. АНАЛИЗА ПОСЛОВНОГ РЕЗУЛТАТА

	2015.	2016.
УКУПАН ПРИХОД	**2.771.426.190,34**	**2.049.836.131,46**
УКУПАН РАСХОД	**2.566.300.579,34**	**2.009.132.070,76**
БРУТО губитак/добитак	**+205.125.611,00**	**+40.704.060,70**
Одложена пореска средства/обавезе	**-4.847.995,61**	**-6.354.510,71**
Резултат након опорезивања	**+200.277.615,39**	**+34.349.549,99**

РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА ПО ПОДБИЛАНСИМА

1. Пословни приходи и расходи	**1-12/2015.**	**1-12/2016.**
Пословни приходи	2.349.644.990,25	1.754.576.524,94
Пословни расходи	1.975.914.926,79	1.560.077.536,44
Пословни добитак	**+ 373.730.063,46**	**+ 194.498.988,50**

2. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи	48.316.827,75	55.608.054,72
Финансијски расходи	135.776.012,68	222.508.675,54
Губитак финансирања	**-87.459.184,93**	**- 166.900.620,82**

3. Остали/ванредни приходи и расходи

Остали/ванредни приходи	373.464.372,34	239.651.551,80
Остали/ванредни расходи	454.609.936,87	226.545.858,78
Остали/ванредни губитак	**-81.145.276,53**	**+ 13.108.693,02**

Анализирањем резултата кроз подбилансе, закључује се следеће:

***у пословном подбилансу** исказан је добитак пословања за период јануар-децембар у висини **194.498.988,50** дин. Добитак за 2016.год. остварен је смањењем пословних трошкова и расхода рационалним управљањем и процесима вршења делатности, без обзира што је дошло до смањења пословних прихода узрокованим смањењем цене гаса и мазута, а самим тим и смањењем варијабилне тарифе.

Формирање овог резултата је делом покрило губитке из финансирања .

***у финансијском подбилансу** остварен је губитак за период јануар-децембар у висини **166.900.620,82**дин, као последица укњижених и плаћених камата на ангажоване кредите и камата од добављача за плаћање ван валутног рока, обрачунатих и укњижених курсних разлика које се односе на обавезе настале из KFW faza III и IV и реавлоризације робних резерви у мазуту према РС и Граду.

***остали/ванредни подбиланс** у делу трошкова чине промене везане за искњижење купаца чија потраживања нису наплаћена у року од 60 дана, и купаца који су утужени а у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Примена Међународних рачуноводствених стандарда обавезује да се купац тј, потраживања од купаца морају сагледавати на следећи начин: потраживања од становништва јесу потраживања која застаревају у току једне године. Моментом утужења то потраживање постаје сумњиво и спорно и формира се трошак-обезвређење потраживања, а у моменту наплате формира се ванредни приход. Потраживања од пословног купца имају другачији третман. Уколико се не наплате у року од 60 дана она морају бити искњижена на сумњива и спорна-такозвани индиректни отпис и тада се формира трошак-обезвређење потраживања. У моменту наплате формира се ванредни приход. Такође, постоје и директни отписи, а то су они које суд налаже својом пресудом. У 2016.год. остварен је добитак у овом подбилансу као последица наплате обезвређених потраживања.

Укупан резултат-добитак за период јануар-децембар 2016. год. износи **40.704.060,70** дин., док добитак са обрачунатим пореским обавезама износи **34.349.549,99** дин.

Добитком из 2016. године покриће се губитак из ранијих година, што ће поправити слику Топлане у Финансијским извештајима.

КРАТКОРОЧНЕ И ДУГОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

ЈКП“Градска топлана“ Ниш финансирање своје основне делатности, производњу, дистрибуцију и снабдевање топлотном енергијом врши из сопствених прихода, али начин фактурисања (кроз 12 месеци за већину корисника стамбеног простора који чине и већину купаца) и време трошења узрокују недостајућа средства за измирење обавеза према највећем повериоцу Југоросгазу Бг за испоручени гас. Недостајућа средства се ангажују кроз кредите код пословних банака и на дан 31.12.2016.год. ове обавезе су биле у износу од 250.000.000,00 дин. (5 партија по

50.000.000,00 дин.) Доспеће рата ангажованих кредита је почев од 21.03.2017.год. (за три партије) и 03.05.2017.год.(за 2 партије).

Финансирање инвестиција врши се како из сопствених извора тако и из инвестиционих кредита кроз KFW фаза III KFW фаза IV „Рехабилитације даљинског система грајања у Србији“. На дан 31.12.2016.год. обавезе и њихово доспеће су следеће:

- KFW фаза III доспеће у 2017. год. 507.210,33 EUR……62.626.426,02
- KFW фаза IV доспеће у 2017.год. 1.073.110,56 EUR……..…133.267.765,02
- KFW фаза III-дугорочна обавеза која доспева до 2022.год. 1.479.411,08 EUR……182.666.288,70
- KFW фаза IV дугорочна обавеза која доспева до 2023.год. 1.932.073,99 EUR…….238.557.619,31

Четврта фаза овог пројекта још није завршена, тако да се очекује додатно задужење и обавеза враћања овог инвестиционог кредита. Обавеза за обе фазе инвестиционог кредита је у EUR-има и по том основу Топлана исказује курсне разлике на дан састављања финансијских извештаја.

Анализа зарада према сложености рада и кавалификационој структури

У ЈКП “Градска топлана“Ниш у 2016. години **зараду** је примило **просечно 238** запослених (број запослених на дан 31.12.2016.год. према кадровској евиденцији је 240 запослених, од којих 237 је примило зараду а 3 боловање преко 30 дана).

ЈКП „Градска топлана“ Ниш има следећу квлификациону структуру **зараде**:НКВ-4; ПКВ-7; КВ-67; ССС-83; ВКВ-9; ВШС-18; ВСС-50.
Просечна бруто зарада из редовног рада, топлог оброка, регреса и минулог рада износи 56.582,73 дин. или просечна нето зарада 40.581,13 дин.
Укупна просечна бруто и нето зарада садржи следеће елементе за обрачун: редован рад, рад на државни празник, додатак за ноћни рад,додатак за рад на државни празник, плаћена одсуства, годишњи одмор, боловања до 30 дана (на терет послодавца), топли оброк, регрес, минули рад. Просечна укупна бруто зарада за 2016.год. износи 71.664,67 дин, укупна просечна нето зарада износи 51.403,45 дин.
Запослени у основној делатности су у прерасподели радног времена, обзиром да се основна делатност (производња, испорука и снабдевање) обавља у периоду октобар-мај са радном недељом дужом од 40 сати.

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA
ZA 2016. GODINU

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"GRADSKA TOPLANA", NIŠ

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA O IZVRŠENOJ REVIZIJI
GODIŠNJIH FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA ZA 2016. GODINU

S A D R Ž A J

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

GODIŠNJI FINANSIJSKI IZVEŠTAJI:

BILANS STANJA

BILANS USPEHA

IZVEŠTAJ O OSTALOM REZULTATU

IZVEŠTAJ O PROMENAMA NA KAPITALU

IZVEŠTAJ O TOKOVIMA GOTOVINE

NAPOMENE UZ GODIŠNJE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

MOORE STEPHENS
REVIZIJA I RAČUNOVODSTVO

Privredno društvo za reviziju računovodstvo i konsalting
"MOORE STEPHENS Revizija i Računovodstvo" d.o.o.
Studentski Trg 4/V, 11000 Beograd, Srbija
Tel: +381 (0) 11 3283 440, 3281 194; Fax: 2181 072
E-mail: office@revizija.co.rs, www.revizija.co.rs
Matični broj/ID: 06974848; PIB/VAT: 100300288

Broj: 124/17

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš

Izveštaj o godišnjim finansijskim izveštajima

Izvršili smo reviziju priloženih godišnjih finansijskih izveštaja Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš, koji uključuju bilans stanja na dan 31. decembra 2016. godine, bilans uspeha, izveštaj o ostalom rezultatu, izveštaj o promenama na kapitalu i izveštaj o tokovima gotovine za godinu završenu na taj dan, kao i napomene uz godišnje finansijske izveštaje koje uključuju pregled značajnih računovodstvenih politika i druge objašnjavajuće informacije.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, kao i za ustrojavanje neophodnih internih kontrola koje omogućuju pripremu finansijskih izveštaja koji ne sadrže greške, bilo namerne ili slučajne.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o ovim finansijskim izveštajima na osnovu svoje revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalim usled kriminalne radnje ili greške. Prilikom procene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izveštaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti internih kontrola pravnog lica. Revizija takođe, uključuje ocenu primenjenih računovodstvenih politika i značajnih procena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući da obezbede osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izveštaji istinito i objektivno po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijsko stanje Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš na dan 31. decembra 2016. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za poslovnu godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji i računovodstvenim politikama obelodanjenim u napomenama uz finansijske izveštaje.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Nadzornom odboru Javnog komunalnog preduzeća "Gradska toplana", Niš - *Nastavak*

Naglašavanje pitanja

Skrećemo pažnju, ne izražavajući rezervu u odnosu na dato mišljenje u paragrafu Mišljenje, na sledeće:

- Napomenu 10.14. ***uz finansijske izveštaje, u kojoj je obelodanjeno da osnovni kapital, koji je u*** *finansij****skim izveštajima za 20****16. godinu iskazan u iznosu od RSD 349.641 hiljada, registrovan u Agenciji za privredne registre u iznosu od 100,00 dinara, i da je procedura registracije ukupnog osnovnog kapitala u toku; i*

*- Napomenu 10.****15 uz finansijske izveštaje,*** *u kojoj je obelodanjeno da je revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme poslednji put* ***izvršena 2007. godine****.*

Iznete činjenice ukazuju na *potrebu da se u narednom periodu uradi procena fer vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme, kako bi:*

- ***ispoštovali*** *odredbe* ***Međunarodnog računovodstvenog standarda 16*** *– Nekretnine, postrojenja i oprema, kojim je definisano da* ***se revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši dovoljno*** *redovno, kako bi se obezbedilo da se knjigovodstvena vrednost bitno ne razlikuje od vrednosti do* ***koje bi se došlo korišćenjem fer*** *vrednosti; i*

- sproveli postupak registracije ukupnog osnovnog kapitala kod Agencije za privredne registre.

U Beogradu, 26. maja 2017. godine

„MOORE STEPHENS	*„MOORE STEPHENS*
Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd	*Revizija i Računovodstvo" d.o.o., Beograd*
Ljubiša Stević	*Bogoljub Aleksić*
Licencirani ovlašćeni revizor	*Direktor*

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
07216009	3530	100619162

Назив
JKP "GRADSKA TOPLANA" NIŠ

Седиште
Niš, Blagoja Parovića br. 3

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. 12. 2016. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
					Претходна година	
				Текућа година	Крајње стање 31.12. 2015	Почетно стање 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	**А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ**	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		1.739.435	1.706.213	1.272.593
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003	81	4.974	3.191	1.961
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		2.407	2.994	1.764
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007		197	197	197
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008		2.370		
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+0017+0018)	0010	82	1.516.164	1.474.282	1.258.456
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011		35.360	35.360	35.360
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012		114.503	118.646	107.433
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		1.324.443	1.282.173	1.076.970
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		175	142	142
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016		41.683	37.961	38.551
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017				
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04, осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025+0026+0027+0028+0029+0030+0031+0032+0033)	0024	83	5	553	12.176
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				

www.cekos.rs

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
					Претходна година	
				Текућа година	Крајње стање 31.12. 20 15.	Почетно стање 01.01.20 15.
1	2	3	4	5	6	7
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027			553	1.276
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028		5		
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035+0036+0037+0038+0039+0040+0041)	0034		218.292	228.187	
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		218.292	228.187	
288	**В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА**	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044+0051+0059+0060+0061+0062+0068+0069+0070)	0043		711.233	740.801	840.822
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045+0046+0047+0048+0049+0050)	0044	85	87.700	84.755	90.717
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045		87.626	84.327	88.611
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		74	428	2.106
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052+0053+0054+0055+0056+0057+0058)	0051		577.633	621.682	697.916
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056	86	577.633	621.682	697.916
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059	87	802	1.312	4.564
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060	88	16.823	6.180	3.783
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063+0064+0065+0066+0067)	0062			50	1.200
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				

www.cekos.rs

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
					Претходна година	
				Текућа година	Крајње стање 31.12. 20 15	Почетно стање 01.01.20 15
1	2	3	4	5	6	7
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065			50	1.200
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067				
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068	810	1.574	203	766
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069	811	25.675	22.555	32.996
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070	812	1.026	4.064	8.880
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001+0002+0042+0043)	0071		2.450.668	2.447.014	2.113.415
88	**Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**	0072		219.518	210.027	395.680
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402+0411 - 0412+0413+0414+0415 - 0416+0417 +0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		266.836	232.468	15.687
30	1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403+0404+0405+0406+0407+0408+0409+0410)	0402	813	349.641	349.641	349.641
300	1. Акцијски капитал	0403				
301	2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406		349.641	349.641	349.641
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410				
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413				
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414	814	215.911	215.911	271.980
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416			19	16.523
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	0417		34.349	256.346	52.519
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418			56.069	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419	816	34.349	200.277	52.519
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422+0423)	0421		333.065	589.411	641.930
350	1. Губитак ранијих година	0422	816	333.065	589.411	641.930
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425+0432)	0424		435.524	502.400	276.164
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426+0427+0428+0429+0430+0431)	0425	817	14.300	17.193	15.415
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429		14.300	17.193	15.415

www.cekos.rs

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
					Претходна година	
				Текућа година	Крајње стање 31.12. 20 15	Почетно стање 01.01.20 15
1	2	3	4	5	6	7
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430				
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433+0434+0435+0436+0437+0438+0439+0440)	0432	818	421.224	485.207	260.749
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438	8.181	421.224	485.207	260.749
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	**В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**	0441	84	87.949	81.594	76.746
42 до 49 (осим 498)	**Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443+0450+0451+0459+0460+0461+0462)**	0442		1.660.359	1.630.552	1.744.818
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444+0445+0446+0447+0448+0449)	0443	819	468.510	436.814	289.259
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446		250.000	250.000	150.000
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449	819	218.510	186.814	139.259
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450	820	19.745	21.599	19.345
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452+0453+0454+0455+0456+0457+0458)	0451	821	847.988	807.015	942.486
431	1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452		1.680		
432	2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454		335.385	233.949	341.697
434	4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Добављачи у земљи	0456		510.923	573.066	600.789
436	6. Добављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458				
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459	822	27.061	102.435	100.340
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460	823	9.174	1.029	
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461	824	1.740	1.614	1.567
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462	825	286.141	260.046	391.821
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412+0416+0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 – (0441+0424+0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424+0442+0441+0401 - 0463) ≥ 0	0464		2.450.668	2.447.014	2.113.415
89	**Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	0465	9	219.518	210.027	395.680

У Nišu

дана 25. 05. 20 17. године

М.П.

Законски заступник

www.cekos.rs

Прилог 2

Попуњава правно лице- предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
07216009	3530	100619162

Назив
JKP "GRADSKA TOPLANA" NIŠ

Седиште
Niš, Blagoja Parovića br. 3

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01. 01. до 31. 12. 2016. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	**А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002+1009+1016+1017)**	1001		1.754.576	2.349.645
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003+1004+1005+1006+1007+1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010+1011+1012+1013+1014+1015)	1009		1.702.010	2.298.164
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014	71	1.702.010	2.298.164
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016	72	33.296	37.435
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017	73	19.270	14.046
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	**Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021+1022+1023+1024+1025 +1026+1027+1028+1029) ≥ 0**	1018		1.560.077	1.975.915
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			

www.cekos.rs

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023	74	14.299	13.141
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024	75	1.076.901	1.485.185
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025	76	274.705	276.507
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026	77	25.464	27.647
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027	78	78.556	70.422
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028	79		3.498
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029	710	90.152	99.515
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		194.499	373.730
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031			
66	**Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033+1038+1039)**	1032		55.608	48.317
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034+1035+1036+1037)	1033		66	19
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037	711	66	19
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038	712	55.542	48.298
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			
56	**Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041+1046+1047)**	1040		222.508	135.776
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042+1043+1044+1045)	1041		90.741	731
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045	714	90.741	731
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046	715	121.244	129.424
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047	716	10.523	5.621
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 -1032)	1049		166.900	87.459
683 и 685	**З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1050			
583 и 585	**И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**	1051	718	191.487	322.634
67 и 68, осим 683 и 685	**Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ**	1052	719	226.349	373.384
57 и 58, осим 583 и 585	**К. ОСТАЛИ РАСХОДИ**	1053	720	21.492	130.225

www.cekos.rs

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031+1048 - 1049+1050 - 1051+1052 - 1053)	1054		40.969	206.796
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030+1049 - 1048+1051 - 1050+1053 - 1052)	1055			
69-59	**М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1056			
59-69	**Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА**	1057	721	265	1.671
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055+1056 - 1057)	1058		40.704	205.125
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054+1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060			
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061		6.355	4.848
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062			
723	**Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА**	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		34.349	200.277
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 -1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У Nišu,

дана 25. 05. 20 17. године

М.П.

Законски заступник

www.cekos.rs

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
07216009	3530	100619162

Назив
JKP "GRADSKA TOPLANA" NIŠ

Седиште
Niš, Blagoja Parovića br. 3

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. 01. до 31. 12. 2016. године

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		34.349	200.277
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			56.069
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			19

www.cekos.rs

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			56.088
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023			56.088
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		34.349	144.189
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026			
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У Nišu,

дана 25. 05. 20 17. године

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА НИШ

Законски заступник

www.cekos.rs

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 07216009 Шифра делатности 3530 ПИБ 100619162

Назив ЈКП "GRADSKA TOPLANA" NIŠ

Седиште Niš, Blagoja Parovića br. 3

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01. 01. **до** 31. 12. **20** 16. **године**

-у хиљадама динара-

Ред број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспоређени добитак
1	2		3		4		5		6		7		8
1	**Почетно стање на дан 01.01.** 2015.												
	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055	641.930	4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4002	349.641	4020		4038		4056		4074		4092	52.519
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094	
3	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.**												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		4059	641.930	4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	349.641	4024		4042		4060		4078		4096	52.519
4	**Промене у претходној** 2015. **години**												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	52.519
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044		4062	52.519	4080		4098	256.346
5	**Стање на крају претходне године 31.12.** 2015.												
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		4063	589.411	4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	349.641	4028		4046		4064		4082		4100	256.346
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**												
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.** 2016.												
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		4067	589.411	4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	349.641	4032		4050		4068		4086		4104	256.346
8	**Промене у текућој** 2016. **години**												
	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051		4069		4087		4105	256.346
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070	256.346	4088		4106	34.349
9	**Стање на крају текуће године 31.12.** 2016.												
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053		4071	333.065	4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	349.641	4036		4054		4072		4090		4108	34.349

У Nišu,

дана 25. 05. 20 17. године

www.cekos.rs

-у хиљадама динара-

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата													
		АОП	330 Ревалоризационе резерве	АОП	331 Актуарски добици или губици	АОП	332 Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	АОП	333 Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава	АОП	334 и 335 Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	АОП	336 Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока	АОП	337 Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају
1	2		9		10		11		12		13		14		15
1	**Почетно стање на дан 01.01. 2015.**														
	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163		4181		4199		4217	16.523
	б) потражни салдо рачуна	4110	271.980	4128		4146		4164		4182		4200		4218	
2	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		4166		4184		4202		4220	
3	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.**														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221	16.523
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114	271.980	4132		4150		4168		4186		4204		4222	
4	**Промене у претходној 2015. години**														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4115	56.069	4133		4151		4169		4187		4205		4223	2
	б) промет на потражној страни рачуна	4116		4134		4152		4170		4188		4206		4224	16.506
5	**Стање на крају претходне године 31.12. 2015.**														
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		4171		4189		4207		4225	19
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	215.911	4136		4154		4172		4190		4208		4226	
6	**Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика**														
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		4173		4191		4209		4227	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		4174		4192		4210		4228	
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. 2016.**														
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229	19
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	215.911	4140		4158		4176		4194		4212		4230	
8	**Промене у текућој 2016. години**														
	а) промет на дуговној страни рачуна	4123		4141		4159		4177		4195		4213		4231	
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		4178		4196		4214		4232	19
9	**Стање на крају текуће године 31.12. 2016.**														
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		4179		4197		4215		4233	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	215.911	4144		4162		4180		4198		4216		4234	

-у хиљадама динара-

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал [Σ(ред 1б кол 3 до кол 15) - Σ (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [Σ(ред 1а кол 3 до кол 15) - Σ(ред 1б кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		16		17
1	**Почетно стање на дан 01.01.** 2015.				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	15.687	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2	**Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика**				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3	**Кориговано почетно стање на дан 01.01.** 2015.				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4237	15.687	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0				
4	**Промене у претходној** 2015. **години**				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238	216.781	4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5	**Стање на крају претходне године 31.12.** 2015.				
	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4239	232.468	4248	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0				
6	**Исправка материјално значајних грешака и примена рачуноводствених политика**				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7	**Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.** 2016				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4241	232.468	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0				
8	**Промене у текућој** 2016. **години**				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242	34.368	4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9	**Стање на крају текуће године 31.12.** 2016.				
	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4243	266.836	4252	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0				

М.П.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ

Законски заступник

www.cekos.rs

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник

Матични број	Шифра делатности	ПИБ
07216009	3530	100619162

Назив
JKP "GRADSKA TOPLANA" NIŠ

Седиште
Niš, Blagoja Parovića br. 3

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01. 01. до 31. 12. 20 16 године

-у хиљадама динара-

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	2.070.905	2.383.238
1. Продаја и примљени аванси	3002	2.000.985	2.309.756
2. Примљене камате из пословних активности	3003	37.000	26.534
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	32.920	46.948
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	1.968.340	2.406.242
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	1.461.319	1.938.235
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	277.355	279.266
3. Плаћене камате	3008	179.279	121.769
4. Порез на добитак	3009		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010	50.387	66.972
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	102.565	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		23.004
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	550	13.996
1. Продаја акција и удела (нето прливи)	3014	550	13.996
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015		
3. Остали финансијски пласмани (нето прливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	24.110	959
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	24.110	959
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		13.037
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	23.560	
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		9.404
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето прливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето прливи)	3028		9.404
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	77.634	
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034	77.634	
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		9.404
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	77.634	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	2.071.455	2.406.638
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	2.070.084	2.407.201
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042	1.371	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043		563
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	203	766
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	1.574	203

У Nišu,

дана 25. 05. 20 17. године

М.П.

Законски заступник

www.cekos.rs

ЈКП „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ НИШ

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

ЗА 2016. ГОДИНУ

1. ОСНИВАЊЕ И ДЕЛАТНОСТ

Градска топлана је јавно комунално предузеће, (у даљем тексту: Предузеће).
Регистровано је код Агенције за привредне регистре. Регистар привредних друштава бд. 130588/2013. од 11.12.2013.

Предузеће је основано 1973. године. У години када се Ниш определио за организовано даљинско грејање у граду је постојало преко 100 појединачних и шест блоковских котларница снаге од 1-6 MW. Највећи број котларница, (94), изграђен је у периоду од 1960. до 1973. године.Укупан капацитет топлотних извора у 1973. години износи 22,62 MW и загрева се 104.951 м2 стамбеног и 9.327 м2 пословног простора. Мрежа је дугачка 2.600 м. Основано предузеће је запошљавало укупно седам радника.

ЈКП „Градска топлана" Ниш сада своју делатност обавља преко две велике и дванаест мањих котларница, и то:

		Инсталисана снага:		Енергент:
1.	Криви Вир	128	MW	Природни гас, мазут
2.	Југ	60	MW	Природни гас, мазут
3.	Мајаковски	14	MW	Природни гас
4.	Чаир	10,96	MW	Мазут
5.	Институт	7,61	MW	Мазут
6.	Сомборска	10,74	MW	Мазут
7.	Књажевачка	3	MW	Мазут
8.	Пантелеј	1,16	MW	Мазут
9.	Ардија	3	MW	Мазут
10.	Мокрањчева	3,5	MW	Мазут
11.	Ледена стенаI	1,50	MW	Мазут
12.	Ледена стена II	0,40	MW	Природни гас
13.	Ратко Јовић	1,90	MW	Природни гас
14.	Паси пољана	0,5	MW	Мазут
	Σ	**246,27**	**MW**	

Обрачун испоручене топлотне енергије се закључно са 31. 07. 2013. године вршио по квадрату површине која се греје. Овај датум представља пресек обрачунског периода и односи се на претходну грејну сезону (2012./2013.год.). Топлана је од 01. 08. 2013. године почела са применом новог тарифног система наплате грејања према количини испоручене топлотне енергије, јединог коректног система наплате, где корисници плаћају енергију коју су потрошили, а Топлана наплаћује количину енергије коју је реално испоручила купцима. Примена тарифног система у пуном капацитету је настављена и у 2014; 2015; и 2016. години.
Друштво се бави производњом и испоруком топлотне енергије. Поред наведене основне делатности Топлана обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пројектовање, надзор, одржавање топлодалеководног система....
Друштво послује у саставу са једним зависним друштвом – „Еи Топлана", д.о.о. Ниш.
Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у средња правна лица.
Просечан број запослених у 2016. години био је 241 (у 2015. години 244).
Седиште Предузећа је *Ниш, Благоја Паровића бр. 3.*
Порески идентификациони број Друштва је 100619162.

Матични број Друштва је 07216009.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 62/2013), као и у складу са осталом примењивом подзаконском регулативом. Друштво, као велико правно лице, у обавези је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Оквир за припремање и презентацију финансијских извештаја ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење међународних рачуноводствених стандарда ("ИФРИЦ"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("Одбор"), чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објавЉено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта 2014. године (у даЉем тексту "Решење о утврђивању превода") утврђени су и објавЉени преводи основних текстова МРС и МСФИ, Концептуалног оквира за финансијско извештавање ("Концептуални оквир"), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. Наведени преводи објављени у Решењу о утврђивању превода не укључују основе за закључивање, илуструјуће примере, смернице, коментаре, супротна мишљења, разрађене примере, као и други допунски објашњавајући материјал који може да се усвоји у вези са стандардима, односно тумачењима, осим ако се изричито не наводи да је тај материјал саставни део стандарда, односно тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године.

Измењени или издати МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења која су била на снази за финансијске извештаје који су почињали 1. јануара 2014. године (и касније), као и накнадне измене или издати МРС/МСФИ и тумачења стандарда, нису преведени и објављени односно усвојени у Републици Србији, па стога нису ни примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја (или: али су примењени приликом састављања приложених финансијских извештаја. Поред наведеног, поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ и ИФРИЦ тумачења.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу у потпуности сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода, обелодањени су у напомени 2.2. ОбјавЉени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени обелодањени су у напомени 2.3. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису у примени, обелодањени су у напомени 2.4.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

У складу са Законом, финансијски извештаји Друштва су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

2.2. Објављени стандарди и тумачења који су ступили на снагу у претходним периодима и текућем периоду на основу Решења о утврђивању превода

- Измене МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања" – Измене којима се побољшавају обелодањивања фер вредност и ризика ликвидности (ревидиран марта 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2009. године);

- Измене МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Додатни изузеци за лица која први пут примењују МСФИ. Измене се односе на средства у индустрији нафте и гаса и утврђивање да ли уговори садрже лизинг (ревидиран јула 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

- Измене различитих стандарда и тумачења резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ објављеног 16. априла 2009. године (МСФИ 5, МСФИ 8, МРС 1, МРС 7, МРС 17, МРС 36, МРС 39, ИФРИЦ 16) првенствено са намером отклањања неусаглашености и појашњења формулација у тексту (измене стандарда ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године, а измена ИФРИЦ на дан или након 1. јула 2009. године);

- Измене МРС 38 „Нематеријална имовина" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

- Измене МСФИ 2 „Плаћања акцијама": Измене као резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (ревидиран у априлу 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године) и измене које се односе на трансакције плаћања акцијама групе засноване на готовини (ревидиран јуна 2009. године, на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2010. године);

- Измене ИФРИЦ 9 „Поновна процена уграђених деривата" ступају на снагу за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године и МРС 39 "Финансијски инструменти: Признавање и мерење" – Уграђени деривати (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 30. јуна 2009. године);

- ИФРИЦ 18 „Преноси средстава од купаца" (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2009. године);

- „Свеобухватни оквир за финансијско извештавање 2010. године" што представља измену „Оквира за припремање и приказивање финансијских извештаја" (важи за пренос средстава са купаца примљених на дан или после септембра 2010. године);

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања" – Ограничено изузеће од упоредних обелодањивања прописаних у оквиру МСФИ 7 код лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

- Допуне МРС 24 „Обелодањивања повезаних страна“ – ПоједностаВЉени захтеви за обелодањивањем код лица под (значајном) контролом или утицајем владе и појашњење дефиниције повезаног лица (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Рачуноводствено обухватање пречег права на нове акције (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. фебруара 2010. године);

- Допуне различитих стандарда и тумачења „ПобоЉшања МСФИ (2010)“ резултат су Пројекта годишњег квалитативног побоЉшања МСФИ објавЉеног 6. маја 2010. године (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 7, МРС 1, МРС 27, МРС 34, ИФРИЦ 13) првенствено са намером отклањања неслагања и појашњења формулација у тексту (већина допуна биће на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- Допуне ИФРИЦ 14 „МРС 19 – Ограничење средтава дефинисаних примања, захтеви за минималним финансирањем и њихова интеракција“ Авансна уплата минималних средстава потребних за финансирање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- ИФРИЦ 19 „Поништавање финансијских обавеза са инструментима капитала“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2010. године);

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања“ – Велика хиперинфлација и уклањање фиксних датума за лица која први пут примењују МСФИ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2011. године);

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Пренос финансијских средстава (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2011. године);

- Допуне МРС 12 „Порези на добитак“ – Одложени порез: повраћај средстава која су служила за обрачун пореза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2012. године);

- МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МСФИ 11 „Заједнички аранжмани“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим правним лицима“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МСФИ 10, МСФИ 11 и МСФИ 12 „Консолидовани финансијски извештаји, Заједнички аранжмани и Обелодањивања учешћа у другим правним лицима: Упутство о прелазној примени” (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МРС 27 (ревидиран 2011. године) „Појединачни финансијски извештаји“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МРС 28 (ревидиран 2011. године) „Улагања у придружена правна лица и заједничке инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- МСФИ 13 „Мерење фер вредности“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МСФИ 1 „Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања” – Државни кредити по каматној стопи нижој од тржишне (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Обелодањивања“ – Нетирање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја“ – Презентација ставки осталог укупног резултата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2012. године).

- Допуне МРС 19 „Накнаде запосленима” – Побољшања рачуноводственог обухватања накнада по престанку радног односа (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- Годишња побољшања за период од 2009. до 2011. године издата у мају 2012. године која се односе на различите пројекте побољшања МСФИ (МСФИ 1, МРС 1, МРС 16, МРС 32, МРС 34) углавном на отклањању неконзистентности и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

- ИФРИЦ 20 „Трошкови уклањања откривке у производној фази површинског копа“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2013. године);

2.3. Објављени стандарди и тумачења на снази у претходном и текућем периоду који још увек нису званично преведени и усвојени

На дан објављивања ових финансијских извештаја, доле наведени стандарди и измене стандарда су били издати од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, а следећа тумачења била су објављена од стране Комитета за тумачење међународног финансијског извештавања, али нису званично усвојена у Републици Србији:

- Допуне МРС 32 „Финансијски инструменти: Презентација“ – Пребијање финансијских средстава и финансијских обавеза (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године);

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји“, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима“ и МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји“ – Изузеће зависних лица из консолидације према МСФИ 10 (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

- Допуне МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ Обелодањивање надокнадивог износа за нефинансијску имовину (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

- Допуне МРС 39 „Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање“ – Обнављање деривата и наставак рачуноводства хеџинга (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

- ИФРИЦ 21 „Дажбине“ (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2014. године).

- Допуне МРС 19 „Примања запослених” – Дефинисани планови накнаде: Доприноси за запослене (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2010. до 2012. године, која су резултат су Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 2, МСФИ 3, МСФИ 8, МСФИ 13, МРС 16, МРС 24 и МРС 38) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Годишња побољшања за период од 2011. до 2013. године, која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 1, МСФИ 3, МСФИ 13 и МРС 40) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јула 2014. године).

- Допуне МСФИ 11 „Заједнички аранжмани” – Рачуноводство стицања учешћа у заједничким пословањима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.

- МСФИ 14 „Рачуни регулаторних активних временских разграничења” - на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године.

- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 38 „Нематеријална имовина” - Тумачење прихваћених метода амортизације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема” и МРС 41 „Пољопривреда” - Пољопривреда – индустријске биљке (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МРС 27 „Појединачни финансијски извештаји” – Метод удела у појединачним финансијским извештајима (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Продаја или пренос средстава између инвеститора и његових придружених ентитета или заједничких подухвата (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МСФИ 10 „Консолидовани финансијски извештаји”, МСФИ 12 „Обелодањивање о учешћима у другим ентитетима” и МРС 28 „Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате” - Инвестициона друштва: Примена изузетака од консолидације (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне МРС 1 „Презентација финансијских извештаја” – Иницијатива за обелодањивање (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

- Допуне и измене различитих стандарда „Побољшања МСФИ” (за период од 2012. до 2014. године), која су резултат Пројекта годишњег квалитативног побољшања МСФИ (МСФИ 5, МСФИ 7, МРС 19 и МРС 34) ради отклањања неусаглашености и појашњења формулација (на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2016. године).

2.4. Објављени стандарди и тумачења који још увек нису ступили на снагу

На дан издавања ових финансијских извештаја следећи стандарди, њихове допуне и тумачења били су објављени, али нису још увек ступили на снагу:

- МРС 1 (када се усвоји ИФРС)

- Измене МРС 7 – Извештај о новчаним токовима (ступају на снагу од 1. јануара 2017. године).

- Измене МРС 12 – Порез на добит (ступају на снагу од 1. јануара 2017. године).

- Измене ИФРС 12 – Обелодањивања у учећима у другим ентитетима (ступају на снагу од 1. јануара 2017. године).

- Измене и допуне различитих стандарда (МРС 28, МРС 40 и ИФРС 2) ступају на снагу од 1. јануара 2018. године.

- МСФИ 9 „Финансијски инструменти" и касније допуне, који замењује захтеве МРС 39 „Финансијски инструменти: признавање и одмеравање", у вези са класификацијом и одмеравањем финансијске имовине. Стандард елиминише постојеће категорије из МРС 39 - средства која се држе до доспећа, средства расположива за продају и кредити и потраживања. МСФИ 9 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2018. године, уз дозвољену ранију примену.

У складу са МСФИ 9, финансијска средства ће се класификовати у једну од две наведене категорије приликом почетног признавања: финансијска средства вреднована по амортизованом трошку или финансијска средства вреднована по фер вредности. Финансијско средство ће се признавати по амортизованом трошку ако следећа два критеријума буду задовољена: средства се односе на пословни модел чији је циљ да се наплаћују уговорени новчани токови и уговорени услови пружају основ за наплату на одређене датуме новчаних токова који су искључиво наплата главнице и камате на преосталу главницу. Сва остала средства ће се вредновати по фер вредности. Добици и губици по основу вредновања финансијских средстава по фер вредности ће се признавати у билансу успеха, изузев за улагања у инструменте капитала са којима се не тргује, где МСФИ 9 допушта, при иницијалном признавању, касније непроменљиви избор да се све промене фер вредности признају у оквиру осталих добитака и губитака у извештају о укупном резултату. Износ који тако буде признат у оквиру извештаја о укупном резултату неће моћи касније да се призна у билансу успеха.

Промена ИФРС 9 довешће и до промена у ИФРС 7 и ИФРС 4.

- МСФИ 15 „Приходи из уговора са купцима", који дефинише оквир за признавање прихода. МСФИ 15 замењује МРС 18 „Приходи", МРС 11 „Уговори о изградњи", ИФРИЦ13 „Програми лојалности клијената", ИФРИЦ15 „Споразуми за изградњу некретнина" и ИФРИЦ18 „Преноси средстава од купаца" и СИЦ – 31 „Приходи – трансакције размене које укључују услуге оглашавања". МСФИ 15 је на снази за годишње периоде који почињу на дан или након 1. јануара 2017. године, уз дозвољену ранију примену.

- ИФРИЦ 22 – Ово тумачење се односи на девизне трансакције када ентитет признаје немонетарно средство или немонетарну обавезу по основу плаћања или примања аванса, пре него што ентитет призна односно средство, трошак или приход, после чега се то

немонетарно средство или обавеза поновно признаје. Тумачење ступа на снагу на дан или након 1. јануара 2018. године, али је дозвољена ранија примена.

- МСФИ 16 „Закуп" који је објављен у јануару 2016. године, примена је за пословне периоде који почињу после 1. јануара 2019. године. Овим страндардом биће замењен досадашњи МРС 17.

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014 - у даЉем тексту: Правилник о контном оквиру).

Према Закону о рачуноводству, финансијски извештаји обухватају: биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

Друштво је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у Напомени 3, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

2.5. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји Друштва на дан и за годину која се завршава на дан 31.12.2015. године, који су били предмет независне ревизије.

2.6. Наставак пословања

Финансијски извештаји Друштва за годину завршену на дан 31.12.2016. године су састављени по начелу сталности пословања.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНА НАЧЕЛА

При састављању финансијских извештаја Друштва уважена су следећа начела:

- Начело сталности,
- Начело доследности,
- Начело опрезности,
- Начело суштине изнад форме,
- Начело узрочности прихода и расхода и
- Начело појединачног процењивања.

Уважавањем **начела сталности**, финансијски извештаји се састављају под претпоставком да имовински, финансијски и приносни положај Друштва, као и економска политика земље и економске прилике у окружењу, омогућавају пословање у неограничено дугом року („*Гоинг Цонцерн*" принцип).

Начело доследности подразумева да се начин процењивања стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима, расходима и резултату пословања, то јест да се начин процењивања билансних позиција Друштва, не мења у дужем временском раздобљу. Ако, на пример, због усаглашавања са законском регулативом, до промене ипак дође, образлаже се разлог промене, а ефекат промене се исказује сходно захтевима из професионалне регулативе везаним за промену начина процењивања.

Начело опрезности подразумева укључивање одређеног нивоа опреза при састављању финансијских извештаја Друштва, које треба да резултира да имовина и приходи нису прецењени, а да обавезе и трошкови нису потцењени. Међутим, уважавање начела опрезности не треба разумети на начин свесног, нереалног умањења прихода и капитала Друштва; то јест свесног, нереалног увећања расхода и обавеза Друштва. Наиме, у Оквиру је потенцирано да уважавање начела опрезности не сме да има за последицу значајно стварање скривених резерви, намерно умањење имовине или прихода, или намерно преувеличавање обавеза или трошкова, јер у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Начело **суштина изнад форме** подразумева да при евидентирању трансакција Друштва, а тиме, последично, и при састављању финансијских извештаја, рачуноводствено обухватање треба да се врши у складу са суштином трансакција и њиховом економском реалношћу, а не само на основу њиховог правног облика.

Уважавањем **начела узрочности прихода и расхода**, признавање ефеката трансакција и других догађаја у Друштву није везано за моменат када се готовина или готовински еквиваленти, по основу тих трансакција и догађаја, приме или исплате, већ се везују за моменат када се догоде. Таквим приступом омогућено је да се корисници финансијских извештаја не информишу само о прошлим трансакцијама Друштва које су проузроковале исплату и примања готовине, већ и обавезама Друштва да исплати готовину у будућности, као и о ресурсима који представљају готовину које ће Друштво примити у будућности. Другим речима, уважавањем начела узрочности прихода и расхода обезбеђује се информисање о прошлим трансакцијама и другим догађајима на начин који је најупотребљивији за кориснике при доношењу економских одлука.

Начело **појединачног процењивања** подразумева да евентуална групна процењивања различитих билансних позиција Друштва (на пример, имовине или обавеза), ради рационализације, проистичу из њиховог појединачног процењивања.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

4.1. Коришћење процењивања

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Друштва коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.
Детаљнији приказ коришћених рачуноводствених процена дат е у Напомени 4.

4.2. Прерачунавање страних средстава плаћања и рачуноводствени третман курсних разлика и ефеката валутне клаузуле

Ставке укључене у финансијске извештаје Друштва одмеравају се коришћењем валуте примарног економског окружења у коме Друштво послује (функционална валута). Финансијски извештаји приказују се у хиљадама РСД, који представља функционалну и извештајну валуту Друштва.

Сва средства и обавезе у страним средствима плаћања се на дан биланса стања прерачунавају у њихову динарску противвредност применом званичног средњег девизног курса Народне банке Србије важећим на тај дан. Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динарску противвредност применом званичних девизних курсева Народне банке Србије важећим на дан пословне промене.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном средстава и обавеза исказаних у страним средствима плаћања и прерачуном трансакција у току године евидентирају се у билансу успеха, као финансијски приходи, односно финансијски расходи.

Позитивни и негативни ефекти уговорених девизних клаузула у вези потраживања и обавеза, настали применом уговореног курса, такође се исказују као део финансијских прихода, односно финансијских расхода.

Званични средњи курсеви Народне банке Србије, коришћени за прерачун девизних позиција биланса стања на дан 31. децембра 2016. и 2015. године у функционалну валуту, за поједине стране валуте су:

		У динарима
Валута	**2016.**	**2015.**
ЕУР	**123,4723**	**121,6261**
УСД	117,1353	111,2468
ЦХФ	114,8473	112,5230
ГБП	143,8065	164,9391
ЦАД	86,6911	80,1860
АУД	84,7791	81,2900

4.3. Група за консолидацију

Групу за консолидацију чине матично друштво и ниже наведено зависно друштво.

Ред. бр.	Назив друштва	ПИБ	Матични број	Шифра делатности	Разврставање	Статус	% власништва
1.	ЈКП "Градска топлана" Ниш	100619162	07216009	3530	средње	Матично друштво	88,33%
2.	ЕИ Топлана д.о.о.	103108994	17525824	3530	микро	Зависно друштво	

4.4. Пословни приходи

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да је са тим даном настао дужничко - поверилачки однос и да је испостављена фактура. Приход се мери по поштеној вредности примљене надокнаде или потраживања, узимајући у обзир износ свих трговачких попуста и количинских рабата које Друштво одобри. Разлика између поштене вредности и номиналног износа накнаде признаје се као приход од камате.

Приход од продаје се признаје када су задовољени сви услови:
/а/ Друштво је пренело на купца све значајне ризике и користи од власништва;
/б/ руководство Друштва не задржава нити уплив на управљање у мери која се обично повезује са власништвом, нити контролу над продатим производима и робом;
/ц/ када је могуће да се износ прихода поуздано измери;
/д/ када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у Друштво и
/е/ кад се трошкови који су настали или ће настати у вези са пословном променом могу поуздано да се измере.

Приходи од продаје су исказани у износу фактурисане реализације, тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, одн. 31. 12. 2016.године.

Приходе Топлана остварује из своје основне делатности - бави се производњом, дистрибуцијом и снабдевањем топлотном енергијијом. Поред наведене основне делатности Топлана обавља и друге делатности и послове који доприносе ефикаснијем и рационалнијем пословању и то: пројектовање, надзор, одржавање топлодалеководног система, израда прикључних топловода и подстаница...

Обрачун и фактурисање испоручене топлотне енергије се почев од грејне сезоне 15.10.2013-15.04.2014. обрачунава и фактурише применом новог тарифног система према количини испоручене топлотне енергије, јединог коректног сустема наплате, где корисници плаћају енергију коју су потрошили, а Топлана наплаћује количину енергије коју је реално испоручила купцима. Ово фактурисање варијабилног дела се од грејне сезоне 15.10.2014.год. врши за кориснике пословног простора и један – мањи део корисника стамбеног простора само у грејној сезони, одн. у моменту настанка трошка, док се за највећи део стамбеног простора ово фактурисање врши и даље на 12 месеци на основу просека потрошње у претходном периоду.
Приходи од услуга исказани су сразмерно степену завршености услуге на дан билансирања.

4.5. Пословни расходи

Укупне пословне расходе чине: набавна вредност продате робе; смањење вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга; трошкови материјала; трошкови горива и енергије; трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи; трошкови производних услуга; трошкови амортизације; трошкови дугорочних резервисања; нематеријални трошкови, умањени за приходе од активирања учинака и робе и повећање вредности залиха недовршених и готових производа и недовршених услуга.

Основни елементи и начела признавања расхода су:
/а/ расходи се признају, односно евидентирају и исказују када смањење будућих економских користи које је повезано са смањењем средстава или повећањем обавеза може поуздано да се измери;
/б/ расходи се признају на основу непосредне повезаности расхода са приходима (начело узрочности);
/ц/ када се очекује да ће економске користи притицати током неколико обрачунских периода, а повезаност са приходом може да се установи у ширем смислу или посредно, расходи се признају путем поступка системске и разумне алокације;
/д/ расходи се признају када издатак не доноси никакве економске користи или када и до износа до којег будуће економске користи не испуњавају услове или су престале да испуњавају услове за признавање у билансу стања као средство;
/е/ расходи се признају и у оним случајевима када настане обавеза без истовременог признавања средства.
Набавна вредност продате робе на велико утврђује се у висини продајне вредности робе на велико, умањене за износ утврђене разлике у цени и укалкулисаног ПДВ садржаних у вредности продате робе на велико.
Набавна вредност продате робе на мало утврђује се у висини прихода од продате робе, умањених за износ утврђене разлике у цени, као и за износ укалкулисаног ПДВ, садржаних у вредности продате робе на мало.

4.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује чине део набавне вредности/цене коштања тог средства. Други трошкови позајмљивања се признају као расход.

4.7. Финансијски приходи и расходи

Финансијски приходи и расходи обухватају: приходе и расходе из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима ; приходе и расходе од камата – од трећих лица (независно од тога да ли су доспели и да ли се плаћају или приписују износу потраживања или обавезе на дан билансирања); приходе и расходе од курсних разлика и ефеката валутне клаузуле – према трећим лицима; и остале финансијске приходе и расходе.

Приходи од дивиденди признају се као приход у години када се исте одобре за исплату.

4.8. Добици и губици

Добици представљају повећање економске користи, а обухватају приходе који се јављају у случају продаје сталне имовине по вредности већој од њихове књиговодствене вредности, затим нереализоване добитке по основу продаје тржишних хартија од вредности (у случају када се вредновање хартија од вредности врши по њиховим тржишним вредностима), као и добитке који настају при повећању књиговодствене вредности сталне имовине услед престанка деловања услова за смањење њихове вредности.

Губици настају по основу продаје имовине по ценама нижим од њене књиговодствене вредности, затим по основу расходовања неотписаних основних средстава, по основу штета које се могу у целини или делимично надокнадити од осигуравајућих друштава, по основу примене принципа импаритета (умањење вредности имовине).

4.9. Нематеријална улагања

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:
- које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које друштво контролише као резултат прошлих догађаја; и
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

У ЈКП „Градска топлана“ Ниш, нематеријална улагања чине улагања у набавку софтвера. Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредсности коју чини фактурена вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности.

Остала нематеријална улагања чини дугорочни закуп грађевинског земљишта (123 м2) по Уг. 04-7267/2 за топлотни извор Ратко Јовић.

Нематеријална улагања чине: софтвер и остала права,; остала нематеријална улагања; и нематеријална улагања у припреми.

Набавка нематеријалних улагања у току године евидентира се по набавној вредности. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања нематеријалних улагања произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања нематеријалне имовине у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност.

Након што се призна као средство, нематеријално улагање се исказују по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Преузеће процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања нематеријалних улагања, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања нематеријалних улагања, а књиговодствена вредност ове имовине се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ призната нематеријална улагања, приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност нематеријалног улагања, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 38 – „Нематеријална имовина", (параграф 21).
Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Нематеријална улагања 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 утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.10. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:
- која Преузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе;
- за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода;

Преузеће признаје набавну вредност/цену коштања неке некретнине, постојења и опреме као средство ако, и само ако:

- је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са тим средством приливати у Преузеће, и
- се набавна вредност /цена коштања тог средства може поуздано одмерити,

односно на дан стицања/изградње набавна вредност /цена коштања је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.
Алат и ситан инвентар који задовољавају услове из става 1. признају се као опрема, а ако не задовољавају наведене услове исказују се као залихе.

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

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настала.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају када су заједно стечени.
Градско земљиште се исказује одвојено од вредсности некретнине по набавној вредности.

У оквиру грађевинског земљишта приказана је и вредност грађевинског земљишта које није власништво Топлане, а које Топлана користи на неограничен рок за обављање основне делатности (иако у поседовним листовима није исказано право коришћења).
Амортизација земљишта се не врши.
Земљиште узето у дугогодишњи закуп од 99 година се искзује као право у оквиру нематеријалних улагања.

Набавке некретнина, постројења и опреме у току године евидентирају се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна вредност набављених средстава увећана за све зависне трошкове набавке и све трошкове довођења у стање функционалне приправности. Цену коштања наведених средстава произведених у сопственој режији чине директни трошкови и припадајући индиректни трошкови, који се односе на то улагање.

Трошкови позајмљивања настали до момента стављања средства у употребу, капитализују се, односно укључују се у набавну вредност купљеног средства.

Након што се признају као средства, некретнине, постројења и опрема, исказују се по фер вредности.

На дан сваког биланса стања Преузеће процењује да ли постоји нека индиција о томе да је средство можда обезвређено. Уколико таква индиција постоји, Друштво процењује износ средства који може да се поврати. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и истовремено се смањују претходно формиране ревалоризационе резерве по основу тог средства. Ако нису формиране ревалоризационе резерве по основу средства чија је вредност умањена или су искоришћене за друге сврхе, за износ губитка од умањења вредности признаје се расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје наговештаји да претходно признат губитак од умањења вредности не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности признат у претходним годинама признаје се као приход, у случају да је примењен основни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, односно као повећање ревалоризационе резерве уколико је примењен алтернативни поступак вредновања некретнина, постројења и опреме, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Накнадни издатак који се односи на већ признате некретнине, постројења и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства и да се набавна вредност/цена коштања накнадног издатка може поуздано утврдитии.

Преузеће признаје у књиговодствену вредност неке некретнине, постројења и опреме, трошкове замене неких делова тих ставки, у моменту када ти трошкови настану и када су задовољени критеријуми признавања из МРС 16 – „Некретнине, постројења и опрема“, (параграф 7).
Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Некретнине, постројења 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 утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

4.11. Амортизација

Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века употребе средстава.

Основица за обрачун амортизације средства је набавна вредност умањена за преосталу (резидуалну) вредност код групе средстава која су била предмет процене (која је рађена 2004.године) када је иста и утврђена и односи се на: грађевинске објекте (високоградња и нискоградња), топлотне изворе, подстанице, топловоде и возила, а за сва остала основна средства без утврђене преостале – резидуалне вредности обрачун амортизације се врши на набавну вредност.

Преостала вредност је нето износ који друштво очекује да ће добити за средство на крају његовог корисног века трајања, по одбитку очекиваних трошкова отуђења.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације за главне категорије некретнина, постројења и опреме, дате су у следећем прегледу:

	2016.		2015.
Грађевински објекти	2,50-3,00		2,50-3,00
Погонска опрема (топлотни извори, подстанице, топловоди)	4,00		4,00
Намештај и инвентар	7,14-20,00		7,14-20,00
Опрема за производњу	6,00-25,00		6,00-25,00
Рачунари и припадајућа опрема	16,66-20,00		16,66-20,00
Путничка возила	10,00-20,00		10,00-20,00
Теретна возила	20,00		20,00
	2016.		2015.

Примењене стопе за амортизацију нематеријалних улагања су следеће:

Нематеријална улагања (врсте)	2016.		2015.
Aplikativni softver (autoCAD)	20,00		20,00
Aplikativni softver – CALL CENTAR	20,00		20,00
Softverski program Termis	20,00		20,00
WEB SAJT Gradska toplana	20,00		20,00
SCADA – Sistemski softver za kontrolu nadzora i prikuplj.podataka	20,00		20,00
SCADA – Softver za Toplanu „Krivi Vir“	20,00		20,00

Обрачун амортизације за пореске сврхе врши се у складу са Законом о порезу на добит предузећа Републике Србије и Правилником о начину разврставања сталних средстава по

групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, што резултира у одложеним порезима.

4.12. Умањење вредности имовине

Сагласно усвојеној рачуноводственој политици, руководство Преузећа проверава на сваки дан биланса стања да ли постоје индикатори губитка вредности имовине. У случају да такви индикатори постоје, Друштво процењује надокнадиву вредност имовине.

Надокнадиви износ одређен је као виши од нето продајне цене и употребне вредности. Нето продајна цена је износ који се може добити приликом продаје имовине у трансакцији између две вољне независне стране, умањена за трошкове продаје, док вредност у употреби представља садашњу вредност процењених будућих новчаних токова за које се очекује да ће настати из континуиране употребе имовине кроз њен економски век трајања те продаје на крају века трајања. Надокнадиви износ се процењује за свако засебно средство или, ако то није могуће, за јединицу која ствара новац којој то средство припада. Где књиговодствени износ прелази тај процењени надокнадиви износ, вредност имовине је умањена до њеног надокнадивог износа. Губитак због обезвређења се признаје у износу разлике, на терет расхода сагласно МРС 36 „Умањење вредности имовине".

Гудвил се тестира на умањење вредности једном годишње или чешће уколико догађаји или промене околности указују да би нето књиговодствена вредност могла бити умањена.

4.13. Залихе

Залихе робе и материјала се мере по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које Друштво може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Излаз залиха материјала и робе се евидентира методом просечне пондерисане цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето продајну вредност. Оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима се у потпуности отписују.

4.14. Финансијски инструменти

Финансијски инструменти укључују финансијска средства и обавезе које се евидентирају у билансу стања Друштва, почевши од момента када Друштво уговорним обавезама постане везано за финансијски инструмент, а закључно са губитком контроле над правима која произилазе из финансијског средства (реализацијом, истицањем, уступањем итд.), то јест са измирењем, укидањем или истицањем финансијске обавезе.

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе. Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Друштва од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Руководство врши класификацију финансијских пласмана у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена.

Финансијска средства престају да се признају када Друштво изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијски инструменти у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање, обухватају следеће категорије финансијских инструмената:

(а) Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха;
(б) Инвестиције које се држе до доспећа;
(ц) Кредити (зајмови) и потраживања;
(д) Финансијска средства расположива за продају;

4.14.1. Финансијско средство или финансијска обавеза по фер вредности кроз биланс успеха

У ову категорију спадају финансијско средство или финансијска обавеза чије се промене фер вредности евидентирању кроз приходе или расходе у билансу успеха. Финансијско средство или финансијска обавеза класификована у ову категорију треба да испуне било који од следећих услова:
(а) класификовано је као оно које се држи ради трговања. Финансијско средство или финансијска обавеза се класификује као оно које се држи ради трговања ако је:

/и/ стечено или настало првенствено ради продаје или поновне куповине у блиској будућности;

/ии/ део портфеља идентификованих финансијских инструмената којима се заједно управља и за које постоји доказ о недавном актуелном моделу краткорочног остварења добити; или

/иии/ дериват (осим деривата који је инструмент хеџинга).

(б) после почетног признања назначен је од стране Друштва по фер вредности кроз биланс успеха. Ентитет може вршити ово назначавање само када то резултира поузданијим и релевантнијим информацијама, будући да се

/и/ елиминише или у значајној мери отклања недоследност одмеравања или признавања која би иначе настала услед одмеравања средстава или обавеза или признавања добитака или губитака по различитим основама; или

/ии/ групом финансијских средстава, финансијских обавеза или обома се управља и њихове перформансе се процењују на основу фер вредности, у складу са документованим стратегијом управљања ризиком или инвестирања, и информације о групи се интерно сачињавају према тој основи за кључне руководиоце Друштва (као што је дефинисано у МРС 24 Обелодањивања повезаних страна, на пример за управни одбор или генералног директора Друштва.

4.14.2. Инвестиције које се држе до доспећа

Инвестиције које се држе до доспећа су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама и фиксним доспећем која Друштво дефинитивно намерава и може да држи до доспећа, осим:
(а) оних које Друштво након почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
(б) оних које Друштво назначи као расположиве за продају; и
(ц) оних која задовољавају дефиницију зајмова и потраживања.

Друштво не класификује неко финансијско средство као оно које се држи до доспећа ако је Друшто, током текуће финансијске године или током две претходне финансијске године продало или рекласификовало више од безначајног износа инвестиција које се држе до доспећа пре њиховог доспећа (више него безначајан износ у односу на укупни износ инвестиција које се држе до доспећа), осим продаја или рекласификација које:

(и) су толико близу доспећа или датума позива на плаћање финансијског средства (на пример мање од три месеца пре доспећа) да промене тржишне каматне стопе не би имале значајан утицај на фер вредност финансијског средства;

18

(ии) се дешавају пошто је Друштво суштински сакупило првобитну главницу финансијског средства кроз плански распоређена плаћања или авансе; или

(иии) се могу приписати изолованом догађају који је ван контроле Друштва, који се не понавља и које Друштво није могло са сигурношћу предвидети.

4.14.3. Кредити (зајмови) и потраживања

Зајмови (кредити) и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одредивим исплатама која нису котирана на активном тржишту осим:
(а) средства која Друштво намерава да прода одмах или у кратком року и која би онда била класификована као средства која се држе ради трговања и она која Друштво после почетног признавања назначи по фер вредности кроз биланс успеха;
(б) она која Друштво после почетног признавања назначи као расположива за продају; или
(ц) она за која ималац не може у значајној мери повратити своју целокупну почетну инвестицију, осим ако то није због погоршања кредита, и која ће бити класификована као расположива за продају.

Учешће стечено у пакету средстава која нису зајмови (кредити) или потраживања (на пример учешће у заједничком фонду или сличним фондовима) није зајам (кредит) или потраживање.

4.14.4. Финансијска средства расположива за продају

Финансијска средства расположива за продају су недериватна финансијска средства која су назначена као расположива за продају и нису класификована као (а) зајмови(кредити) и потраживања (б) инвестиције које се држе до доспећа или (ц) финансијска средства назначена по фер вредности кроз биланс успеха.

4.15. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца – зависних и других повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.
Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.
Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу НБС, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.
Краткорочни финансијски пласмани који се не држе ради трговања мере се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру Друштава да их држе до доспећа.

Уколико постоји вероватноћа да Преузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима за дате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплаћених потраживања.

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

Доспела краткорочна потраживања којима је на дан биланса стања протекао рок од 60 и више дана, исправљају се у целом износу, а на основу реалног ризика наплате сваког појединачног потраживања.
ЈКП „Градска топлана" Ниш у циљу боље наплате потраживања предузима различите мере од којих је и репрограмирање дуга и плаћање истог у више месечних рата.
Тако је у 2016.год. репрограмирање дуга и плаћање истог у више месечних рата вршено је према следећим одлукама Надзорног одбора:

- Одлука бр.1118/1 од 18.02.2016.год. за социјалу
- Одлука бр.03-4506/10-1 од 22.06.2016.год. за стамбени простор
- Одлука бр.03-4506/10 од 22.062016.год. за пословни простор

Уколико се утврди да су предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:

- *судске одлуке,*
- *ликвидације или стечаја,*
- *вансудског или судског поравнања и*
- *на основу одлуке Надзорног одбора Преузећа.*

4.16. Готовински инструменти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код банака, готовину у благајни, као и високо ликвидна средства са првобитним роком доспећа до три месеца или краће а која се могу брзо конвертовати у познате износе готовине, уз безначајан ризик од промене вредности.

4.17. Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи (ресурса) Друштва да би се задовољио захтев друге стране.

Сходно релевантним одредбама Оквира, обавеза се признаје у билансу стања:

- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и
- када износ за измирење може поуздано да се одмери.

Поред наведеног, при признавању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева укључивање опреза при процењивању, тако да имовина и приходи нису прецењени, а обавезе или трошкови потцењени. Међутим, **начело опрезности** не треба да резултира стварањем скривених резерви (на пример, као последица намерно прецењених обавеза или трошкова), обзиром да у том случају финансијски извештаји не би били неутрални и, стога, не би били поуздани.

Обавезама се сматрају: дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима; дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству, обавезе по дугорочним хартијама од вредности, обавезе по основу финансијског лизинга и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и зајмови од повезаних правних лица, краткорочни кредитии зајмови у земљи и иностранству, део дугорочних кредита и зајмова, као и других обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе),

краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама се сматрају обавезе за које се очекује да ће бити измирене у року до годину дана од датума биланса стања, укључујући и део дугорочних обавеза које испуњавају наведени услов, док се дугорочним обавезама сматрају обавезе чије се измирење очекује у дуђем року.

За обавезе исказане у страној валути, као и обавезе са валутном клаузулом се врши прерачунавање у функционалну валуту по средњем курсу важећем на дан трансакције. Промене курса до датума измирења исказују се као позитивне (негативне) курсне разлике. Обавезе у страној валути се на датум биланса стања прерачунавају према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приходи или расходи периода.

4.18. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања за отпремнине и јубиларне награде се одмеравају по садашњој вредности очекиваних будућих одлива применом дисконтне стопе која одражава камату на висококвалитетне хартије од вредности које су исказане у валути у којој ће обавезе за пензије бити плаћене.

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

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

Друштво не признаје потенцијална средства у финансијским извештајима већ их обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

4.19. Накнаде запосленима

4.19.1. Порези и доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Преузеће је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом законом прописаних стопа. Преузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Друштво није у обавези да запосленима након одласка у пензију исплаћује накнаде које представљају обавезу пензионог фонда Републике Србије. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у периоду на који се односе.

4.19.2. Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Сл. гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014) и Појединачним општим актом о раду, Друштво је у обавези да исплати отпремнине приликом

одласка у пензију у висини 2 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 2 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Преузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.
У складу са Уговором о раду закљученим са сваким запосленим понаособ, Топлана је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини 3 месечне бруто зараде коју је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, које при том не могу бити мање од 3 месечне просечне бруто зараде исплаћене у Преузећу у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина. У 2016. години су исплаћене отпремнине за 2 (два) радника у бруто износу од РСД 469 хиљада.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза по основу отпремнина извршено је коришћењем метода садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Поред тога, Преузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од две до пет просечних нето месечих зарада. Број месечних зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Друштву. На основу чл. 45 Статута ЈКП „Градска топлана“ Ниш бр.3806/6 од 04.06.2013. исплаћене су јубиларне награде у износу РСД 6.033 хиљаде.
Јубиларне награде се измирују на терет текућих расхода. Руководство Преузеће сматра да садашња вредност дефинисаних дугорочних накнада запосленима није материјално значајна, те приложени финансијски извештаји не садрже резервисања по основу јубиларних награда у висини њихове садашње вредности, у складу са захтевима МРС 19 „Накнаде запосленима“.

4.19.3. Краткорочна, плаћена одсуства

Акумулирана плаћена одсуства могу да се преносе и користе у наредним периодима, уколико у текућем периоду нису искоришћена у потпуности. Очекивани трошкови плаћених одсустава се признају у износу кумулираних неискоришћених права на дан биланса, за које се очекује да ће бити искоришћени у наредном периоду. У случају неакумулираног плаћеног одсуства, обавеза или трошак се не признају до момента када се одсуство искористи.

4.19.4. Учешће у добити запослених

Друштво признаје обавезе и трошак за учешће у добити запослених у складу са Одлуком Управног одбора или другом одлуком руководства Преузећа.

4.20. Порез на добитак

4.20.1. Текући порез

Порески расход периода представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013 и 68/2014 - др. Закон, 142/14, 91/15-аутентично тумачење, 112/15). Порез на добит обрачунат је по стопи од 15% на пореску основицу која је приказана у пореском билансу, након умањења за искоришћене пореске кредите. Опорезива основица укључује добитак исказан у билансу успеха, који је коригован у складу са пореским прописима Републике Србије.

Неискоришћени део пореског кредита може се пренети на рачун пореза на добит из будућих обрачунских периода, али не дуже од 10 година. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од 5 година.

4.20.2. Одложени порез

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Тренутно важеће пореске стопе на дан биланса су коришћене за обрачун износа одложеног пореза. Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Текући и одложени порези признају се као приходи и расходи и укључени су у нето добитак периода.

ПОРЕСКИ БИЛАНС ЗА ПЕРИОД 2006. - 2016.ГОДИНА
(РЕЗУЛТАТ)

Година	Добитак	Губитак	Губитак за пок.добитка
2006	7.670.936		
2007	18.876.303		
2008		94.029.453	
2009		128.803.952	
2010		38.383.359	
2011		278.929.939	
2012	9.517.143		
2013	123.951.002		
2014	67.440.407		
2015	194.042.229		
2016	37.158.329		
Свега	**458.656.349**	**540.146.703**	**81.490.354**

4.21. Расподела дивиденди

Дистрибуција дивиденди власнику Преузећа се у финансијским извештајима признаје као обавеза у периоду у којем су одобрене дивиденде.

Ако су дивиденде објављене после датума биланса стања, али пре него што су финансијски извештаји одобрени за објављивање, ове дивиденде се не признају као обавеза на датум биланса стања, јер не испуњавају критеријум садашње обавезе према МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина". Такве дивиденде се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, у складу са МРС 1 „Презентација финансијских извештаја".

4.22. Обелодањивање односа са повезаним лицима

За сврхе ових финансијских извештаја, правна лица се третирају као повезана уколико једно правно лице има могућност контролисања другог правног лица или врши значајан утицај на финансијске и пословне одлуке другог лица, што је дефинисано у МРС 24 „Обелодањивање односа са повезаним лицима".

Односи између Преузећа и његових повезаних правних лица регулисани су на уговорној основи и по тржишним условима. Стања потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и трансакције у току извештајних периода настале са повезаним правним лицима посебно се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје.

ЈКП „Градска топлана“ Ниш је повезано предузеће само са својим зависним предузећем „ЕИ ТОПЛАНА“ ДОО Ниш као матично предузеће по основу већинског влсништва у капиталу од 88,33%. По овом основу ЈКП „Градска топлана“ Ниш као матично правно лице у складу са чл. 27. Закона о рачуноводству саставља, доставља и обелодањује консолидоване финансијске извештаје у којима је приказано стање потраживања и обавеза на дан биланса стања, као и евентуалне трансакције ако су се десиле у току извештајног периода.

4.23. Правична (фер) вредност

Пословна политика Преузећа је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Преузећа врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

4.24. Државна давања

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Преузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Преузећа. Она искључују оне облике државне помоћи који се не могу у разумној мери вредносно исказати као и трансакције са државом које се не могу разликовати од уобичајених пословних трансакција Преузећа. Државна давања се признају када постоји оправдано уверење да ће се Преузећо придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државно давање се признаје као приход током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Државно давање које се прима као надокнада за настале расходе или губитке или у сврху пружања директне финансијске подршке Друштву са којом нису повезани будући трошкови се признаје као приход периода у којем се прима.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања по фер вредности, исказују се у билансу стања или као одложени приход по основу давања, или одузимањем износа давања приликом израчунавања књиговодствене вредности средства.

5. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

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

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране, у случају да процена има утицај само на дати период, или за период у којем су ревидиране и за будуће периоде, у случају да ревидирање утиче на текући и на будуће периоде.

Информације о областима код којих је степен процене највећи и које могу имати најзначајнији ефекат на износе признате у финансијским извештајима Друштва, дате су у даљем тексту.

5.1 ***Користан век трајања некретнина, постројења и опреме и стопе амортизације***

Одређивање корисног века трајања некретнина, постројења и опреме се заснива на претходном искуству са сличним средствима, као и на антиципираном техничком развоју и променама на које утиче велики број економских или индустријских фактора. Адекватност одређеног корисног века трајања се преиспитује на годишњем нивоу или када год постоји индикација да је дошло до значајне промене фактора који су представљали основ за одређивање корисног века трајања

5.2. ***Обезвређење вредност нефинансијске имовине***

На дан биланса стања, руководство Друштва анализира вредности по којима су приказане некретнине, постројења и опрема Друштва. Уколико постоји индикација да је неко средство обезвређено, надокнадив износ те имовине се процењује како би се утврдио износ обезвређења. Уколико је надокнадиви износ неког средства процењен као нижи од вредности по којој је то средство приказано, постојећа вредност тог средства се умањује до висине надокнадиве вредности.

5.3. ***Обезвређење потраживања од купаца и осталих потраживања*** (код друштава код којих је процена изабрана политика исправке вредности)

Друштво обрачунава обезвређење сумњивих потраживања на основу процењених губитака који настају, јер купци нису у могућности да изврше тражена плаћања. У процени одговарајућег износа губитка од обезвређивања за сумњива потраживања, Друштво се ослања на старост потраживања, раније искуство са отписом, бонитет купаца и промене у условима плаћања. Ово захтева процене везане за будуће понашање купаца и тиме изазване будуће наплате у готовини. Стварни ниво потраживања која су наплаћена може да се разликује од процењених нивоа наплате, што може позитивно или негативно да се одрази на резултате пословања. (или навести неке друге критеријуме приликом процене потребне исправке вредности).
Руководство сматра да није потребна додатна исправка вредности потраживања, изузев резервисања већ приказаних у финансијским извештајима.

5.4. ***Резервисање по основу судских спорова***

Друштво је укључено у одређени број судских спорова који проистичу из његовог свакодневног пословања и односе се на питања која се тичу радних односа, а која се решавају или разматрају у току регуларног пословања. Друштво процењује вероватноћу негативних исхода ових питања, као и износе вероватних или разумних процена губитака. Разумне процене обухватају просуђивање руководства након разматрања информација које укључују обавештења, поравнања, процене од стране правног сектора, доступне чињенице, идентификацију потенцијалних одговорних страна и њихове могућности да допринесу решавању, као и претходно искуство. Резервисање за судске спорове се формира када је вероватно да постоји обавеза чији се износ може поуздано проценити пажљивом анализом. Потребно резервисање се може променити у будућности због нових догађаја или добијања нових информација.

Питања која су или потенцијалне обавезе или не задовољавају критеријуме за резервисање се обелодањују, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала.

5.5. ***Фер вредност***

Пословна политика Друштва је да обелодани информације о фер вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се фер вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и

ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. И поред наведеног, ова проблематика у Друштву није занемарена, већ руководство врши континуиране процене, уважавајући ризике, и када се процени да је надокнадива (фер или употребна) вредност средстава у пословним књигама Друштва прецењена, врши се исправка вредности.

5.6. *Накнаде запосленима након прекида радног односа и друге накнаде предвиђене законом и интерним актима*

Трошкови утврђених накнада запосленима након прекида радног односа, односно одласка у пензију након испуњених законских услова утврђују се применом актуарске процене. Актуарска процена укључује процену дисконтне стопе, будућих кретања зарада, стопе морталитета и будућих повећања накнаде по одласку у пензију. Због дугорочне природе ових планова, значајне неизвесности утичу на исход процене.

6. УПРАВЉАЊЕ ФИНАНСИЈСКИМ РИЗИЦИМА

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено одређеним финансијским ризицима и то:
- кредитни ризик,
- тржишни ризик (који обухвата ризик од промене курса страних валута, ризик од промене каматних стопа и ризик од промене цена) и
- ризик ликвидности.

Управљање ризицима у Преузећу је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштву у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.
Управљање ризицима у Топлани је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Топлане у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.
Управни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш је дана 27.12.2011.године донео Одлуку бр. 6879/4-1 којом је усвојен Правилник о финансијском управљању и контроли и Одлуку бр. 07-7000/1 која се односи на Стратегију управљања ризицима и контроли ризика. У складу са наведеним актима израђиване су процедуре, упутства и правилници.
У вези са Законом о буџетском систему чл.2 став 51б, 51в и 51г којим се дефинишу интерне финансијске контроле у јавном сектору - увођење финансијског управљања и контроле (ФУИК) и интерне ревизије, ЈКП „Градска топлана“ Ниш започету активност интерне финансијске контроле наставља доношењем Одлуке бр. 10166/11 од 05. 01. 2016. године о формирању радне групе за имплементацију ФУИК . У току је и наставак већ започете активности увођења система управљања квалитетом QMS, формирањем Одбора за квалитет и тимова за унапређење квалитета.

6.1. Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик да ће једна страна у финансијском инструменту, неиспуњењем своје обавезе, проузроковати финансијски губитак друге стране.

Кредитни ризик настаје код готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза.

Преузеће је изложено кредитном ризику. Обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. У случају неблаговременог измиривања обавеза купаца према Преузећу, истима се прекида испорука производа. Поред прекида испорука производа, користе се следећи механизми наплате: узимање меница и банкарске гаранције, репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

6.2. Тржишни ризик

Ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирати услед промена тржишних цена. Тржишни ризик се састоји од три врсте ризика:

- валутног ризика,
- ризика каматне стопе и
- других ризика од промене цене.

6.2.1. Ризик од промене курса страних валута

Валутни ризик је ризик од флуктуирања фер вредности или будућих токова готовине финансијског инструмента услед промене девизног курса.

Валутни ризик (или ризик од курсних промена) се јавља код финансијских инструмената који су означени у страној валути, то јест у валути која није функционална валута у којој су они одмерени.

Нето имовина

6.2.2. Ризик од промене каматних стопа

Ризик од промене каматних стопа је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирати услед промена тржишних каматних стопа.

Ризик од каматне стопе се јавља код каматоносних финансијских инструмената признатих у билансу стања (на пример, кредити и потраживања и емитовани дужнички инструменти) и код неких финансијских инструмената који нису признати у билансу стања (на пример, неким обавезама по кредитима).

Преузеће врши анализу изложености ризику од промене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирање, пре свега за дугорочне обавезе будући да оне представљају најзначајнију каматоносну позицију. Активности управљања ризицима имају за циљ да оптимизују нето расход од камата, уз услов да су тржишне каматне стопе на нивоу који је у складу са пословном стратегијом Друштва.

6.2.3. Ризик од промене цена

Ризик од промене цена је ризик да ће фер вредност или будући токови готовине финансијског инструмента флуктуирати због промена тржишних цена (које нису оне које настају од ризика каматне стопе или валутног ризика), било да су те промене проузроковане факторима специфичним за појединачни финансијски инструмент или његовог емитента, или да фактори утичу на све сличне финансијске инструменте којима се тргује на тржишту

Ризик од промене цена се јавља код финансијских инструмената због промена, на пример, цена робе или цена капитала.

6.3. Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Преузеће неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру.

Преузеће управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Преузеће непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Преузећа, а у складу са пословном стратегијом Преузећа.

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Преузећа. Преузеће својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

6.4. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Преузеће задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала. Преузеће прати капитал на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања Преузеће и његовог укупног капитала.

6.5. Правична (фер) вредност

Пословна политика Преузећа а је да обелодани информације о правичној вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности. У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Друштва врши процену ризика и у случајевима када се оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована врши исправку вредности.

Преузеће сматра да исказана књиговодствена вредност потраживања, након умањења за исправку вредности по основу обезвређења, као и номинална вредност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вредност. Фер вредност обавеза по кредитима процењује се дисконтовањем будућих уговорених новчаних токова према тренутној тржишној каматној стопи која је Преузећу на располагању за потребе сличних финансијских инструмената. Овако утврђена фер вредност не одступа значајније од вредности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Преузећа. Руководство Преузећа сматра да износи у приложеним финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима најверодостојнија и најкориснија за потребе извештавања.

7. ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И НАКНАДНО УТВРЂЕНЕ ГРЕШКЕ

Поједине рачуноводствене политике примењене приликом састављање финансијских извештаја за 2016. годину нису конзистентне са онима које су примењене у претходној години. У неким случајевима измена примењених рачуноводствених политика је условљена изменама прописа који уређују рачуноводство, а у другим случајевима менаџмент Друштва је променио раније примењивану рачуноводствену политику.

У складу са тим је и донета Одлука Н.О. бр. 9720/4 којом је извршена измена чл. 75. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 2972/6 тако што је додат текст: „Материјално значајном грешком сматра се грешка која је већа од 2% укупних прихода предузећа у претходној години“.

Материјално значајни ефекти промене рачуноводствених политика и накнадно утврђених грешака се коригују ретроактивно уз прилагођавање упоредних података у финансијским извештајима, осим ако је то практично неизводљиво (тада се промена рачуноводствене политике примењује проспективно). Свака корекција која из тога произилази исказује се као корекција износа нераспоређеног добитка на почетку периода.

8. КОРЕКЦИЈЕ ПОЧЕТНОГ СТАЊА

8.1. Ефекти корекције на биланс успеха за годину која се завршава на дан 31. децембра 2015. године

Група	ПОЗИЦИЈА	АОП	2015.

рачуна, рачун			Претходно исказано	Корекције	Кориговано

8.2. Ефекти корекције на биланс стања на дан 31. децембра 2015. године

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	31.12.2015.		
			Претходно исказано	Корекције	Кориговано

9. БИЛАНС УСПЕХА

9.1 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (БУ-1014)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Домаће тржиште			
Приходи од испоруке топлотне енергије (физичка лица)	1.335.096		1.828.451
Приходи од одржавања подстаница (физичка лица)			
Приходи од инвестиционог динара (физичка лица)			
Приходи од испоруке топлотне енергије (правна лица)	318.414		432.262
Приходи од одржавања подстаница (правна лица)			
Приходи од инвестиционог динара (правна лица)			
Приходи од пробног грејања	200		119
Приходи од осталих услуга одржавања	514		4.081
Приходи од услуге загревање воде	2.498		2.449
Приходи од израде прикључних топловода и подстаница	3.887		
Приходи од ОДУГИ – стамбени простор	38.539		28.756
Приходи од ОДУГИ – пословни простор	2.862		2046
Свега	**1.702.010**		**2.298.164**
Укупно	**1.702.010**		**2.298.164**

Појашњење Позиције 7.1. Приходи од продаје призвода и услуга:
Приходи у 2016.години су за 25,95 % мањи од прихода у 2015.години из следећих разлога:

1. **Због промене варијабилне цене грејања, узроковане падом цене енергената, гаса и мазута чији преглед је у наставку текста:**

- Тарифе за грејну сезону 2015/2016 год. за период октобар-децембар су биле утврђене **5,12** дин/ kWh, за фиксну тарифу **28,26** дин/м2

29

- Цена грејања у Јануару 2016.год. је била за варијабилни део **4,63** дин/kWh за фиксни **28,26** дин/м2, у Фебруару 2016.године цена за варијабилни део је била **4,69** дин/kWh, за фискни део 28,26 дин/м2, за Март 2016. варијабилна цена је била **4,64** дин/kWh, а фиксна је остала на истом нивоу, за Април варијабилна цена је била **3,91** дин/kWh, без промене фиксне татифе, док је цена за период Октобар-Новембар 2016.год.као нулта цена за грејну сезону 2016/2017 утврђена као варијабилна тарифа била **5,21** дин/kWh, фиксна тарифа 28,26 дин/м2 и за Децембар 2016.год. варијабилна тарифа **5,40** дин/kWh, а фиксна је непромењена.

Ценовна стратегија за 2016. годину заснива се на Уредби о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом („Службени гласник РС" бр.63/2015) и Решењу Градског већа Града Ниша бр.1643-3/2016-03 којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора бр.6679/3 од 16.09.2016.год. о варијабилној цени, која износи 5,21 дин/kWh, а усаглашена је са ценом гаса за јули 2016.год., и фиксној цени од 28,26 дин/м2. Такође, у 2016. год. се примењује цена по м2, која по Одлуци бр.8618/3 од 24.11.2016. износи 1.016,42 дин/м2 на годишњем нивоу, или 84,70 дин/м2 на месечном нивоу за годишњу специфичну потрошњу од 130 kWh/м2.

9.2 ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. (БУ-1016)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	1.567		1.124
Приходи по основу условљених донација	31.729		36.311
Укупно	**33.296**		**37.435**

9.3 ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (БУ-1017)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од закупнина	2.896		2.043
Приходи од чланарина			
Приходи од тантијема и лиценцних накнада			
Остали пословни приходи	16.374		12.003
Укупно	**19.270**		**14.046**

9.4 ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА (БУ-1023)

	2016.		2015
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови материјала за израду	8.858		7.999
Трошкови осталог материјала (режијског)	203		141
Трошкови резервних делова	5.139		4.783
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	99		218
Укупно	**14.299**		**13.141**

9.5 ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ (БУ-1024)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови горива и енергије	**1.076.901**		**1.485.185**

9.6 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ(БУ-1025)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови зарада и накнада зарада	204.955		207.382
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.669		38.117
Трошкови накнада по уговору о делу	8		55
Трошкови накнада по ауторским уговорима			
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима			
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора			
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	987		975
Остали лични расходи и накнаде	31.086		29.978
Укупно	**274.705**		**276.507**

9.7 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА (БУ-1026)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови услуга на изради учинака	926		819
Трошкови транспортних услуга	2.739		2.945
Трошкови услуга одржавања	15.968		15.788
Трошкови закупнина	27		
Трошкови сајмова	341		313
Трошкови рекламе и пропаганде	3.060		2.694
Трошкови истраживања			
Трошкови развоја који се не капитализују			
Трошкови осталих услуга	2.403		5.088
Укупно	**25.464**		**27.647**

9.8 ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ (БУ-1027)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови амортизације	**78.556**		**70.422**

Трошкови амортизације у укупном износу од РСД 78.556 хиљада (у 2015. години РСД 70.422хиљада) односе се на: амортизацију нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина у складу са политиком амортизације описаном у Напомени 3.17.

9.9 ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА (БУ-1028)

Трошкови дугорочних резервисања односе се на:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкове резервисања за гарантни рок			
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
Резервисања за задржане кауције и депозите			
Резервисања за трошкове реструктурирања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених			3.498
Остала резервисања			
Укупно			**3.498**

Топлана у складу са МРС-19 врши обрачун и резервисање за отпремнине радника и ове 2016. године је имала укидање резервисања у износу од РСД 2.424 хиљаде.

9.10 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (БУ-1029)

	2016.		**2015.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Трошкови непроизводних услуга	6.683		6.800
Трошкови репрезентације	519		846
Трошкови премија осигурања	4.174		2.980
Трошкови платног промета	61.043		70.736
Трошкови чланарина	590		782
Трошкови пореза	1.313		1.445
Трошкови доприноса			
Остали нематеријални трошкови	16.830		15.926
Свега	**90.152**		**99.515**

9.11 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (БУ-1037)

	2016.		**2015.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
Приходи од учешћа у добити придружених п.л. и заједничких подухвата			
Остали финансијски приходи	66		19
Укупно	**66**		**19**

9.12 ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) (БУ-1038)

	2016.		**2015.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Приходи од камата (од трећих лица)	**55.542**		**48.298**

Редовна камата у 2016.години у укупном износу од РСД 55.542 хиљаде се односи на: камату за грејање, инвестиционо и текуће одржавање пословног простора у износу од РСД 16.875 хиљада и на камату за стамбени простор у износу од **РСД 38.667** хиљада.

9.13 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (БУ-1041)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
Расходи од учешћа у губитку придружених п.л. и заједничких подухвата			
Остали финансијски расходи	90.741		731
Укупно	**90.741**		**731**

Остали финансијски расходи у 2016.години у укупном износу од РСД 90.741 хиљаде се односе на: финансијске расходе због заокружења у износу од РСД 1 хиљаде, на разлику у цени код повраћаја 298.100 кг мазута Републичкиој дирекцији за робне резерве, као и ревалоризацију 485.220 кг мазута у износу од РСД 9.031 хиљаде динара, на ревалоризацију 5.432.113 кг мазута из ГРР у износу од РСД 81.699 хиљада, на трошкове (провизија банке, брокерске куће) настале код продаје обичних-управљачких акција (301) у износу од 3 хиљаде динара, као и на разлику обрачуна и рефундација боловања у износу од 7 хиљада динара.

9.14 РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) (БУ-1046)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Расходи од камата (од трећих лица)	**121.244**		**129.424**

Расходи камата по кредитима и за дозвољен минус банкама у 2016.години износе РСД 27.796 хиљада, а по обавезама из дужничко-поверилачких односа РСД 93.448 хиљада динара.

9.15 НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) (БУ-1047)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)			
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	**10.523**		**5.621**

Исказане негативне курсне разлике су производ прерачуна дугорочних и краткорочних обавеза ЈКП „Градска топлана“ по средњем курсу НБС на дан 31.12.2016.године а по основу зајма од Немачке организације KFW (Трилатерални уговор о коришћењу средстава KFW намењених реализацији Програма рехабилитације и модернизације система грејања).

9.16 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА (БУ-1051)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају			
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	191.487		322.634
Укупно	**191.487**		**322.634**

У 2016.години је извршено укупно обезвређење у износу од РСД 191.487 хиљада и то : потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 158.345 хиљада по основу утужења, пословног простора у износу од РСД 33.123 хиљаде и то потраживања старијих од 60 дана као и оних која су утужена, као и обезвређење потраживања од АИК банке за дивиденду у износу од РСД 19 хиљада.

9.17 ОСТАЛИ ПРИХОДИ (БУ-1052)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали приходи			
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (возила)	2.504		59
Добици од продаје биолошких средстава			
Добици од продаје учешћа и хартија од вредности			
Добици од продаје расходоване опреме	75		2.570
Вишкови	10		21
Наплаћена отписана потраживања	211.135		300.420
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата			
Приходи од смањења обавеза	1.590		527
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	8.829		
Остали непоменути приходи (ревалоризац. РРР и ГРР…)	8.611		69.787
Свега	**226.349**		**373.384**
Приходи од усклађивања вредности имовине			
Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава			
Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања			
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме			
Приходи од усклађивања вредности залиха			
Приходи од усклађивања вредности остале имовине			
Свега			
Укупно	**226.349**		**373.384**

У 2016. години су исказани остали приходи за 62,43% мањи у односу на 2015. годину из разлога смањене наплате отписаних потраживања (за 70,27%). У 2015. години је и на к-67790 књижена ревалоризација обавезе за позајмљен мазут из ГРР и РРР у износу од 69.787 хиљада динара када је цена мазута на дан 31. 12. 2015. год. била 37,64 дин/кг, док у 2016. години цена мазута на дан 31. 12. 2016. године 52,68 дин/кг што је произвело трошак по основу ревалоризације (к-57990).

9.18 ОСТАЛИ РАСХОДИ (БУ-1053)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Остали расходи			
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	1.100		101.349
Губици по основу и расходовања и продаје биолошких средстава			
Губици по основу продаје учешћа у капиталу и хартија од вредности	30		14.005
Губици од продаје материјала			
Мањкови	5		9
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, који не испуњавају услове да се искажу у оквиру осталог свеобухватног резултата			
Расходи по основу директних отписа потраживања	18.045		11.818
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	8		3
Остали непоменути расходи	1.766		1.129
Свега	**20.954**		**128.313**
Расходи по основу обезвређења имовине			
Обезвређење биолошких средстава			
Обезвређење нематеријалних средстава			
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	538		1.912
Обезвређење залиха материјала и робе			
Обезвређење остале имовине			
Свега			
Укупно	**21.492**		**130.225**

У 2015.години су остали расходи вишеструко увећани у односу на 2016.годину јер је на основу Одлуке Надзорног одбора бр. 6368/3-1 од 20. 07. 2015.год., због дотрајалости изршено расходовање топлотног извора „Југ“ и искњижење његове садашње књиговодствене вредности у износу од 99.629 хиљада динара, а у склопу реконструкције поменутог топлотног извора по основу уговора из „Програма рехабилитције система даљинског грејања у Републици Србији – фаза 4“.

9.19 НЕТО ДОБИТАК/(ГУБИТАК) ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ/РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (БУ-1057)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Добитак пословања које се обуставља			
Приходи од ефеката промене рачуноводствених политика			
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	13.302		80
Губитак пословања које се обуставља			
Расходи по основу ефеката промене рачуноводствене политике			
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	13.567		1.751
Укупно	**265**		**1.671**

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година у износу од РСД 13.302 хиљаде се углавном односе на приходовање донације у висини обрачунате амортихзације преузетих топловода од

35

Дирекције за изградњу града за период пре 2016. године (пре њиховог укњижења), а исказани расходи у износу од 13.567 се углавном односе на обрачунату амортизацију закључно са 31.12.2015. преузетих топловода од Дирекције за изградњу града.

9.20 ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (БУ-1058; 1062-1061)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Финансијски резултат у билансу успеха (добитак/губитак пре опорезивања)	40.704		205.125
Нето капитални добици (губици)			
Усклађивање и корекције расхода у пореском билансу			
Усклађивање и корекција прихода у пореском билансу			
Опорезива добит/губитак	37.158		194.042
Умањење за износ губитка из ранијих година	37.158		194.042
Капитални добитак			
Умањење за износ капиталних губитака ранијих година			
Пореска основица			
Умањење за приходе од дивиденди и удела у добити од резидентних обвезника			
Умањена пореска основица (Образац ПБ)			
Обрачунати порез (15%)			
Умањење обрачунатог пореза по основу пореских подстицаја и ослобађања			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Образац ПДП)			
Одложени порески расход периода	6.355		4.848
Одложени порески приход периода			

Обрачун пореза на добитак врши се по стопи од 15% у складу са пореским прописима, одвојено за пословни и капитални подбиланс. Врши се усклађивање појединих позиција прихода и расхода, а пореска основица се умањује за губитке ранијих година. Обрачунати порез се умањује за пореска ослобођења по основу пореских подстицаја (порески кредит). У наставку је приказана табела искоришћеног пореског кредита од 2006.године:

ПОРЕСКИ БИЛАНС ЗА ПЕРИОД 2006. - 2016.ГОДИНА (РЕЗУЛТАТ)-

Година	Добитак	Губитак	Губитак за пок.добитка
2006	7.670.936		
2007	18.876.303		
2008		94.029.453	
2009		128.803.952	
2010		38.383.359	
2011		278.929.939	
2012	9.517.143		
2013	123.951.002		
2014	67.440.407		
2015	194.042.229		
2016	37.158.329		
Свега	**458.656.349**	**540.146.703**	**81.490.354**

36

10. БИЛАНС СТАЊА

10.1 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (БС-0003)

	Софтвер и слична права	Гудвил	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање на почетку године 01.01.2016.	**12.510**		**197**		**12.707**
Корекција почетног стања					
Нове набавке				2.370	2.370
Пренос са једног облика на други					
Процена					
Отуђивање и расходовање					
Остало					
Стање на крају године 31.12.2016.	**12.510**		**197**	**2.370**	**15.077**
Исправка вредности					
Стање на почетку године 01.01.2016.	**9.516**				**9.516**
Корекција почетног стања					
Амортизација 2016. године	587				587
Отуђивање и расходовање					
Процена					
Обезвређења					
Остало					
Стање на крају године 31.12.2016.	**10.103**				**10.103**
Неотписана вредност 31.12.2016.	**2.407**		**197**	**2.370**	**4.974**
Неотписана вредност 31.12.2015.	**2.994**		**197**	**-**	**3.191**

Нематеријална улагања у Топлани се односе на апликативни и системски софтвер чији је рок трајања процењен на 5 година, па је и његова стопа за обрачун амортизације 20%.

10.2 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (БС—0010)

ОПИС	Земљиште	Грађевински	Постројења	Остале	Некретнине,	Укупно

37

		објекти	и опрема	некретнине, постројења и опрема	постројења и опрема у припреми	
Набавна вредност						
Стање на почетку године 2016.	**35.360**	**219.382**	**2.589.449**	**285**	**37.961**	**2.882.437**
Корекција почетног стања						
Нове набавке					138.125	137.602
Пренос са једног облика на други		846	133.524	33	(134.403)	
Процена						
Отуђивање и расходовање			(391)			(391)
Остало			(6.454)			(6.454)
Стање на крају године	**35.360**	**220.228**	**2.716.128**	**318**	**41.683**	**3.013.717**
Исправка вредности						
Стање на почетку године 2016.		**100.736**	**1.307.276**	**143**		**1.408.155**
Корекција почетног стања						
Амортизација 2016. године		4.988	72.981			77.969
Процена						
Отуђивање и расходовање			391			391
Обезвређења						
Остало			11.820			11.820
Стање на крају године		**105.724**	**1.391.686**	**143**		**1.497.553**
Неотписана вредност 31.12.2016.	**35.360**	**114.504**	**1.324.442**	**175**	**41.683**	**1.516.164**
Неотписана вредност 31.12.2015.	**35.360**	**118.646**	**1.282.173**	**142**	**37.961**	**1.474.282**

10.3 ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0024)

Учешћа у капиталу представљају дугорочна финансијска улагања у (редовне или преференцијалне) акције и уделе друштава, банака и осигуравајућих друштава.

Учешћа у капиталу су исказана:

- према методи набавне вредности, по којој инвеститор исказује своје улагање по набавној вредности. Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој прими свој део из расподеле нераспоређене нето добити корисника улагања, до које дође након дана када га је

инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је виши од такве добити сматра се повраћајем инвестиција и исказује се као смањење набавне вредности инвестиције.

- у складу са МРС 39, на начин описан у тачки 3(л).

Учешћа у капиталу односе се на акције (уделе) код:

	% учешћа		2016. РСД хиљада		2015. РСД хиљада
Зависних правних лица					
ЕИ Топлана, д.о.о. Ниш			80.881		80.881
Минус: Исправка вредности			(80.881)		(80.881)
Свега			-		-
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају					
АИК Банка, обичне, управљачке акције (301 акција)					553
Свега			-		**553**
Укупно			-		**553**

ЈКП „Градска топлана" је имала код АИК банке 301 обичну – управљачку акцију чија је вредност са 31. 12. 2015. год. износила 1.838,00 динара по акцији, односно РСД 553 хиљада. Дана 30. 06. 2016. АИК банка ад, Београд, је извршила принудну продају ових акција по цени од 1.800,00 дин. по акцији, односно РСД 542 хиљада. У вези ове продаје су достављене две потврде о принудној продаји и то једна за продају 245 акција по цени од 1.800,00 дин.по акцији која је заведена под бр. 04-5136/1 и друга, за продају 56 акција по цени од 1.800,00 дин.по акцији, која је заведена под бр. 04-4956/1.

Дугорочни пласмани односе се на пласмане:

	2016. РСД хиљада		2015. РСД хиљада
Матичним и зависним правним лицима			
Остале дугорочни пласмани – ЕИ Топлана	9.784		9.779
Минус: Исправка вредности	(9.779)		(9.779)
Остали			
Свега	**5**		**0**
Укупно	**5**		**0**

10.4 ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА(БС-0041)

Дугорочна потраживања односе се на:

	2016. РСД хиљада		2015. РСД хиљада
Остала дугорочна потраживања	218.292		228.187
Укупно	**218.292**		**228.187**

Остала дугорочна потраживања у износу од РСД 218.292 хиљада се односе на потраживања од купаца – физичких лица за грејање стамбеног простора, по основу склопљених Уговора на период отплате дужи од 1 године. Извршено је усаглашавање са ЈКП „ОН" Ниш са стањем на дан 31.12.2016. године, у чијој је надлежности наплата потраживања од стамбеног простора.

10.5 ЗАЛИХЕ (БС-0044)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Материјал	44.118		38.624
Резервни делови	42.077		44.698
Алат и ситан инвентар	8.001		7.730
Минус: Исправка вредности инвентара	(6.570)		(6.725)
Недовршене услуге			
Готови производи			
Роба			
Плаéни аванси за залихе и услуге	783		1.457
Минус: Исправка вредности за дате авансе за залихе и услуге	(709)		(1.029)
Укупно	**87.700**		**84.755**

Плаћени аванси за залихе и услуге се однос ена следеће:-

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
У земљи – плаћени аванси за услуге			
Дати аванси за робу	723		
Дати аванси за услуге	43		
Дати аванси приватним извршитељима	16		
Исправка вредности плаћених аванса			
Исправка вредности датих аванса за робу	(708)		
Свега			
Укупно плаћени аванси	**74**		**428**

10.6 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ(БС-0056)

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Стамбени простор:	916.820		919.993
Минус: Исправка вресдности	(468.546)		(379.957)
Свега:	**448.274**		**560.036**
Пословни простор:	305.757		373.450
Минус: Исправка вредности	(176.398)		(291.804)
Свега:	**129.359**		**81.646**
Укупно	**577.633**		**621.682**

У складу са рачуноводственим политикама износ исправке вредности код стамбеног простора означава износ утужених потраживања, а код пословног простора се врши исправка ненаплаћених потраживања стријих од 60 дана.

У 2016.години је извршено обезвређење потраживања од стамбеног простора у износу од РСД 158.345 хиљада, по основу утужења; пословног простора у износу од РСД 33.123 хиљада и то потраживања старијих од 60 дана као и оних која су утужена.

Усаглашавање потраживања са корисницима пословног простора је извршено у висини од 22,29% због тога што купци физичка лица не враћају ИОС-е, а део правних лица је у поступку стечаја и ликвидације.
Потраживања од стамбеног простора који је фактурисан у Топлани и чија је евиденција и задржана у Топлани у износу од РСД 6.948 хиљада, су у целости утужена и односе се на период до 31.12.2013.год.

10.7 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА И ОБАВЕЗЕ (БС-0441

Одложена пореска средства, обухватају износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских губитака и кредита. Признају се у мери у којој је вероватно да ће будући опорезиви добитак бити остварен.

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 87.949 хиљада, обухватају износе пореза на добит који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе у износу од РСД 87.949 хиљаде, обухватају износ пореза на добит који се користи у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложена пореска средства и обавезе по годинама:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Одложена пореска средства			
Одложене пореске обавезе	87.949		81.594
Нето одложена пореска средства /(обавезе)	**87.949**		**81.594**

Дозвољено је пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

10.8 ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА(БС-0059)

Потраживања из специфичних послова обухватају:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања од извозника			
Потраживања по основу увоза за туђ рачун			
Потраживања из комисионе и консигнационе продаје			
Остала потраживања из специфичних послова	11.735		12.571
Минус: Исправка вредности потраживање из специфичних послова	(10.933)		(11.259)
Укупно	**802**		**1.312**

Део потраживања се односи на мање пренету наплату од стране ЈКП „ОН“ Ниш у износу од РСД 762 хиљаде. Овај износ се односи на наплату која је извршена на дан 31.12.2016.године, а чији пренос је извршен првог наредног радног дана у 2017. години, као и на наплату потраживања чековима грађана на одложено плаћање.

Следеће значајно потраживање на дан 31.12.2015.год. је од „Топлификација Моравија“ АД Зајечар у износу од 11.259 хиљада динара (за позајмљених 162.700 кг мазута) које је и исправљено после утужења, а што се тиче статуса овог утужења, прилог је појашњење правне службе:

„Моравију сагледавамо кроз два одвојена поступка :

41

- Један је парнични поступак П.246/2014, тужбу поднела топлана ради признавања заложног права на непокретности; донета првостепена пресуда у којој Топлана није успела у спору (суд доставио пресуду о признавању заложног права Топлани, РГЗ на спровођење, Моравија уложила жалбу на упис неког другог корисника на истој непокретности, РГЗ није уписала наше заложно право , због те уложене жалбе, коју чак није ни доставио надлежном органу до дана отварања стечаја) поднели смо жалбу а обавезани смо да платимо 243.337,00 дин трошкове Туженом; ожалбени поступак је још увек у току; овај износ ће бити уписан у предметима очекиваних исплата повериоцима Топлане за 2015,год.
- Други је стечајни поступак СТ.7/2013 у коме је донето решење о главној и делимичној деоби; учешће у овом поступку имаћемо као обичан а не као заложни поверилац из разлога из претходне алинеје".

Дана 27.05.2016.године је на рачун Топлане уплаћено из делимичне деобе по основу 2 ST.7/2013 „Топлификација Моравија" ад Зајечар износ од 325.602,39 динара.
Стечајни управник „Топлификација Моравија" ад Зајечар је обавестио правну службу Топлане да ово није коначна уплата и да ће наредне уплате зависити од окончања извршних поступака са другим правним лицима, али и да не очекује окончање овог стечајног поступка у наредне 2 године обзиром да постоје парнични предмети у којима је Моравија странка и од чијег окончања зависи и окончање овог стечајног поступка.

10.9 ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА(БС-0060)

Друга потраживања обухватају:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Потраживања за камату и дивиденде	19		19
Потраживања од запослених	355		505
Потраживања од државних органа и организација			
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	1		1
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	1.757		1.132
Потраживања по основу накнада штета	305		286
Потраживање од „ЕИ Топлана" д.о.о. Ниш,	10.920		1.681
Потраживање од приватних извршитеља	4.772		3.840
Остала краткорочна потраживања			4
Минус: Исправка вредности других потраживања	(1.306)		(1.288)
Укупно	**16.823**		**6.180**

Значајно повећање „других потраживања" се односи, пре свега, на потраживања од зависног предузећа „ЕИ ТОПЛАНА". У 2016. години је на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана" Ниш бр. 286/2 и сагласности адвоката извршних поверилаца бр. 03-11738/1 од 31. 12. 2015. године закључен Уговор о преузимању дуга од стране ЈКП „Градска топлана" Ниш (Уговор бр. 1332/1) према „ЕИ ТОПЛАНА" ДОО Ниш (Уговор бр. 3/1). Овим уговором Топлана преузима дуг „ЕИ ТОПЛАНА" ДОО Ниш према извршним повериоцима у предметима (наведеним у чл. 1 Уговора) пред извршитељем Миљаном Трајковићем у укупном износу од РСД 9.240 хиљада. Наведени износ је у књиговодству ЈКП „Градска топлана" прокњижен као потраживање од „ЕИ ТОПЛАНА" ДОО Ниш, све до коначне исплате преузете обавезе на начин који је регулисан чл. 1 Уговора (чл. 3 Уговора). Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана" Ниш је донео Одлуку бр. 286/2 од 14. 01. 2015. год., којом је одобрено повећање удела Топлане у основном капиталу за поменути износ када се за то стекну услови из чл. 1. Уговора.

10.10 КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (БС-0062)

					2016.		2015.
	Ознака валуте		Каматна стопа		РСД хиљада		РСД хиљада
Краткорочни кредити и зајмови у земљи							
ОО Синдиката ЈКП „Градска топлана“ Ниш	РСД						50
Свега							
Остали краткорочни финансијски пласмани							
„Шипад комерц“	РСД				371		371
„Баруфа“	РСД				57		57
Минус: Исправка вредности					(428)		(428)
Укупно					**-**		**50**

10.11 ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА (БС-0068)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Текући (пословни) рачуни			
BANCA INTESA	1.386		
RAIFFEISEN BANK	1		
BANKA POŠTANSKA ŠTEDIONICA	2		
ALPHA BANK AD BEOGRAD	2		
AIK BANKA – NAMENSKI RAČUN KFW	1		
AIK BANKA – NAMEN. RAČUN ZA REFUNDACIJU BOLOVANJA	5		
UNICREDIT BANK			
SBERBANK AD BEOGRAD	28		
Текући (пословни) рачуни – свега:	**1.425**		**144**
Благајна	149		58
Свега	**1.574**		**202**
У страној валути:			
Девизна благајна			1
Свега			**1**
Укупно	**1.574**		**203**

10.12 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0069)

Порез на додату вредност односи се на:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	2.480		1.268
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	23.195		21.287
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи			
Порез на додату вредност у датим авансима по посебној стопи			
Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по општој стопи			

43

Порез на додату вредност плаћен при увозу добара по посебној стопи			
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица			
Накнадно враћен порез на додату вредност купцима – страним држављанима			
ПДВ надокнада исплаћена пољопривредницима			
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност			
Укупно	**25.675**		**22.555**

10.13 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0070)

Активна временска разграничења чине:

	2016.		**2015.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Унапред плаћени трошкови	664		3.960
Потраживања за нефактурисани приход	87		104
Разграничени трошкови по основу обавеза	275		
Остала активна временска разграничења			
Укупно	**1.026**		**4.064**

10.14 ОСНОВНИ КАПИТАЛ (БС-0402)

Основни капитал обухвата следеће облике капитала:

			2016.		**2015.**
	%		РСД хиљада		РСД хиљада
Државни и капитал			349.641		349.641
Укупно			**349.641**		**349.641**

Државни капитал представља капитал јавног предузећа кога је основала држава, република или јединица локалне самоуправе.
Основни капитал је регистрован у АПР-у у износу од 100 дин.. ЈКП "Градска топлана" је покренула процедуру уписа капитала код Агенције за привредне регистре. Пре уписа неопходно је било ангажовати овлашћеног проценитеља који ће извршити процену. Након тога, Управни одбор доноси одлуку о вредности капитала, која иде скупштини града на усвајање. Тако усвојена одлука се доставља Агенцији на упис. Топлана је извршила јавну набавку ове услуге, и потписала уговор са Економским факултетом. Економски факултет је након потписивања уговора доставио списак радњи које Топлана треба предузети, како би се приступило процени. Након тога се десила смена директора, и по том питању ништа није даље урађено (примопредаја, почетак грејне сезоне, промена структуре руковођења...)
Напомињемо, да је Топлана извршила суштинску процену капитала 2004 год., и мишљења смо да у делу информација које садржи ова процена омогућимо факултету да користи део који се односи на квалитет материјала и делова који чине саставни део наше имовине (топлотни извори, подстанице, топловоди...).

10.15 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (БС-0414)

Ревалоризационе резерве обухватају:	**2016.**		**2015.**

	РСД хиљада		РСД хиљада
Ревалоризационе резерве – грађевински објекти високоградње	32.205		32.205
Ревалоризационе резерве – топлотни извори	131.855		131.855
Ревалоризационе резерве - топловоди	50.004		50.004
Ревалоризационе резерве – погонски инвентар	465		465
Ревалоризационе резерве - возила	1.382		1.382
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме – УКУПНО:	**215.911**		**215.911**

Ревалоризационе резерве су формиране 2004. године у износу од 404.485 хиљада, односе се на повећање вредности некретнина, постројења и опреме по основу процене њихове тржишне вредности на дан 01. 01. 2004. године. У 2005. години искоришћене су за покриће губитка из ранијих године и за покриће губитка из 2005. године у висини 116.375 хиљада. Применом стандарда 12 извршена је корекција ревалоризационих резерви у висини 40.488 хиљада на дан 31. 12. 2006. године и исте износе 145.653 хиљаде.

У 2007. години извршена је ревалоризација некретнина, постројења и опреме чији су ефекти књижени у корист ревалоризационих резерви у висини 142.431 хиљада. Такође применом стандарда 12 исте су кориговане за 10% од ревалоризације, т.ј. 14.243 хиљаде, тако да на дан 31. 12. 2007. године износе 273.841 хиљада динара.

У 2008. години није било промена.

У 2009. години дошло је до смањења ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка из ранијих година за 837 хиљада динара. Искњижењем топловода затворене су ревалоризационе резерве за адекватан износ отписа и формиран нераспоређен добитак ранијих година.

У 2010. години није било промена.

У 2011. години по препоруци Државне ревизорске институције и комерцијалне ревизије извршено је прекњижење ревалоризационих резерви на аналитичка конта, путем процене учешћа у укупном износу.

У 2011. години ревалоризационе резерве су смањене за 877 хиљада.

У 2012. години у односу на 2011. години није било промена.

У 2013. години у односу на 2012. годину није било промена.

У 2014. години у односу на 2013. годину је било смањење - укидање резервисања у износу од 147 хиљада динара због расходовања возила.

У 2015. години је у односу на 2014.годино било смањење ревалоризационих резерви за износ од 56.069 хиљада динара и то по основу расходовања топлотног извора „Југ“ када је извршено укидање формираних резерви у износу од 55.983 хиљаде динара, као и укидање ревалоризационих резерви формираних за аутомобил „FIAT TIP FIORINO 14b“ због његовог отписа по Одлуци бр. 2967/11-1.

У 2016. години није било промена ревалоризационих резерви у односу на 2015. годину.

10.16 НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/(ГУБИЦИ) ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (БС-0416)

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Добици или губици по основу ХоВ расположивих за продају			19
Укупно			**19**

10.17 НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК / ГУБИТАК(БС-0419-0422)

	2016.		**2015.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Нераспоређени добитак ранијих година			
Нераспоређени добитак текуће године	34.349		256.346
Укупан добитак	**34.349**		**256.346**

45

Губитак ранијих година	333.065		589.411
Губитак текуће године			
Укупан губитак	**333.065**		**589.411**

У 2016.години је „ЈКП „Градска топлана" Ниш извршила покриће губитка из ранијих година из нераспоређеног добитка за 2015.годину у износу од **256.346** хиљада динара по Одлуци Надзорног одбора бр. 4506/6 од 22. 06. 2015. године.

10.18 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (БС-0425)

Дугорочна резервисања се признају када:
- друштво има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавезе; и
- износ обавезе може поуздано да се измери.

Дугорочна резервисања обухватају:

	2016.		**2015.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Резервисања за трошкове у гарантном року			
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава			
Резервисања за задржане кауције и депозите			
Резервисања за трошкове реструктурирања			
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	14.300		17.193
Резервисања за трошкове судских спорова			
Остала дугорочна резервисања			
Укупно	**14.300**		**17.193**

Дугорочна резервисања су намењена будућим токовима готовине везано за исплату отпремнина при одласку у пензију (МРС-19).
У 2009. години је извршено резервисање у износу од РСД 17.610 хиљада.
У 2010. години је усплаћена отпремнина за 12 пензионера у износу од РСД 2.644 хиљаде, доукалкулисање је извршено за РСД 891 хиљаду.
У 2011. години је исплаћена отпремнина у износу од РСД 303 хиљаде за једног пензионера и извршено је доукалкулисање у износу од РСД 2.189 хиљада.
У 2012. години је исплаћена отпремнина за 5 (пет) пензионера у износу од 1.302 хиљаде и извршено је доукалкулисање у износу од РСД 1.874 хиљаде.
У 2013. год. је исплаћена отпремнина за 5(пет) пензионера у износу од 1.208 хиљада и извршено је доукалкулисање у износу од РСД 1.150 хиљада.
У 2014. години је исплаћена отпремнина за 14 (четрнаест) пензионера у износу од РСД 3.962 хиљаде, а доукалкулисање је извршено у износу од РСД 1.120 хиљада.
У 2015. години је исплаћена отпремнина за 6 (шест) пензионера у износу од РСД 1.720 хиљада, а доукалкулисање је извршено у износу од РСД 3.498 хиљада.
У 2016. години је исплаћена отпремнина за 2 (два) пензионера у износу од РСД 499 хиљада и извршено укидање резервисања у износу од РСД 2.424 хиљаде.

10.19 ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ(БС-0432)

Дугорочне обавезе обухватају:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе према осталим повезаним правним лицима			
Друштво XX			
Друштво XY			
Остали			
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана			
Дугорочни кредити и зајмови у земљи			
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	421.224		485.207
Обавезе по основу финансијског лизинга			
Остале дугорочне обавезе			
Укупно	**421.224**		**485.207**

10.19.1 Дугорочни кредити и зајмови (БС-0438)

Обавезе по дугорочним кредитима доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

Структура обавеза по кредитима

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Дугорочни кредити исказани по амортизованој вредности			
Финансијски кредити од:			
- банака у земљи			
- банака у инострансву			
Свега			
Робни кредити од:			
- добављача у земљи			
- добављача у иностранству	421.224		485.207
Свега			
Укупно	**421.224**		**485.207**

Доспеће дугорочних кредита

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
До 1 године – текуће доспећа			
Од 1 до 2 године			
Од 2 до 3 године			
Од 3 до 4 године			
Од 4 до 5 године			
Од 5 до 10 године	421.224		485.207
Преко 10 година			
Стање на дан 31. децембра	**421.224**		**485.207**

Преглед дугорочних кредита по повериоцима

					2016.		2015.
	Ознака валуте		Салдо € 31.12.2016.		РСД хиљада		РСД хиљада

У валути:							
EL-TEC MULEJ	€		13.098,88		1.617		1.991
WIESSMAN	€		127.418,56		15.733		19.372
ISOPLUS	€		197.241,84		24.354		29.987
RUDIS	€		298.110,42		36.808		44.315
MONTAVAR MAJAK.	€		466.525,98		57.603		69.351
MONTAVAR PUMPE	€		232.381,44		28.693		34.544
SAACKE	€		144.633,96		17.858		21.500
Остали							
Свега KFW 3:	€		**1.479.411,08**		**182.666**		**221.062**
ENERGOTEHNIKA – JUŽNA BAČKA	€		1.485.679,29		183.440		193.579
STRABAG AG NOVI BEOGRAD	€		446.394,70		55.118		70.566
Свега KFW 4:	€		**1.932.073,99**		**238.558**		**264.145**
Укупно	€		**3.411.485,07**		**421.224**		**485.207**

Трилатералним уговором о коришћењу средстава KFW намењених реализацији Програма Република Србија је добила зајам од Немачке финасијске организације KFW Франкфурт на Мајни, а право коришћења ових средстава пренела Топлани у износу 3.054.004 € искључиво за набавку опреме и услуга намењених рехабилитацији у модернизацији локалног система грејања, над којим ће Топлана постати власник по извршеној успоруци и уградњи. Топлана се обавезује да средства врати РС у року од 12,5 година у оквиру којих је 2,5 година грејс период, са уговореном годишњом каматном стопом од 2%, Топлана се, такође, обавезује да изврши имплементацију овог Програма, односно, спроведе све техничке и институционалне претпоставке дефинисане Програмом. Град се обавезује да преко својих Органа спроведе све институционалне претпоставке дефинисане Програмом и подржи Топлану у имплементацији Програма.

KFV IV пројекат је у фази реализације, а настале обавезе из ове фазе су из уговора са *ENERGOTEHNIKA – JUŽNA BAČKA* и *STRABAG AG NOVI BEOGRAD*.

Обавеза која је укњижена у 2015. и 2016. години је на основу испостављених рачуна и ситуација и она укупно износи РСД 405.198 хиљада, одн. 3.281.692,98 €. Од овог износа на Енерготехнику – Ј.Бачка се односи 2.488.932,95€, или РСД 307.314 хиљаде, а на „Страбаг АГ“ Н.Београд се односи 792.760,03€, односно РСД 97.884 хиљаде.

Обзиром да не постоји још увек ануитетни план отплате обавезе за KFW-4, а МФ Управе за јавни дуг испоставља укупан износ полугодишње обавезе, то се и расподела врши сразмерно учешћу испостављених фактура и ситуација ова два повериоца програма KFW-4 у укупном износу обавезе. И то:

„Energotehnika“ Južna Bačka: (2.488.932,95 € : 3.281.692,98 €) x 100 = **75,84 %**
„STRABAG AG“ N.Beograd: (792.760,03 € : 3.281.692,98 €) x 100 = **24,16 %**

10.20 КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0443)

Краткорочне финансијске обавезе обухватају:

					2016.		**2015.**
	Ознака валуте		Номин. камат. стопа		РСД хиљада		РСД хиљада
Краткорочне кредите и зајмови у земљи							
АИК БАНКА, Уг.105010845269666883	РСД		9,00	г	50.000		
BANCA INTESA, Уг. 54-420-0313053.4	РСД		4,80	г	50.000		
BANCA INTESA, Уг. 54-420-0313174.3	РСД		5,40	г	50.000		
BANCA INTESA, Уг. 54-420-0313175.1	РСД		4,80	г	50.000		
SBERBANK, Уг. 285-171933-27	РСД		5,65	г	50.000		
АИК БАНКА, Уг. 105010845269443783	РСД		1,3	м			50.000

АИК БАНКА, Уг. 105010845269443977	РСД		1,3	м			50.000
АИК БАНКА, Уг. 105010845269416138	РСД		1,3	м			50.000
АИК БАНКА, Уг. 105010845269416429	РСД		1,3	м			50.000
АИК БАНКА, Уг. 105010845269416526	РСД		1,3	м			50.000
Аик банка –дозвољен минус	РСД		10,00	г	20.793		24.681
Свега					**270.793**		**274.681**
Остале краткорочне финансијске обавезе							
АИК Банка, обавезе за есконт меница							
Банка интеса, обав. за мастер кард.							
ЕД „Југоисток“ ДОО Ниш							
„ГСА“ – Фонд за солид.стамб.изгр.	РСД				1.823		3.646
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји							
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године - KFW					195.894		158.487
Свега					**197.717**		**162.133**
Укупно					**468.510**		**436.814**

Преглед дугорочних обавеза које доспевају до једне године:

					2016.		**2015.**
	Ознака валуте		Салдо € 31.12.2016.		РСД хиљада		РСД хиљада
У валути:							
EL-TEC MULEJ	€		4.912,08		606		597
WIESSMAN	€		47.781,96		5.900		5.812
ISOPLUS	€		73.965,69		9.133		8.996
RUDIS	€		99.370,14		12.269		12.086
MONTAVAR MAJAK.	€		155.508,66		19.201		18.914
MONTAVAR PUMPE	€		77.460,48		9.564		9.421
SAACKE	€		48.211,32		5.953		5.864
Свега KFW 3:	€		**507.210,33**		**62.626**		**61.690**
ENERGOTEHNIKA – JUŽNA BAČKA	€		803.825,86		99.250		70.943
STRABAG AG NOVI BEOGRAD	€		275.507,44		34.018		25.854
Свега KFW 4:	€		**1.079.333,30**		**133.268**		**96.797**
Укупно	€		**1.586.543,63**		**195.894**		**158.487**

За 2017. годину је извршена рекласификација обавезе из програма **KFW 3** у укупном износу од **338.140,22** €, што заједно са неизмиреном децембарском обавезом из 2016. године (у износу од 169.070,11 €) , даје укупан износ обавезе на дан 31. 12. 2016. год. од **507.210,33 €.**

Из програма **KFW 4** је рекласификована годишња обавеза у износу од 543.113,62 €. Рекласификација је урађена према последњем коригованом полугодишњем обрачуну за 2016.годину који је износио 271.556,81 €. Расподела годишње обавезе је због непостојања ануитетног плана, опет урађена процентуално учешћу оба учесника овог програма у укупним трошковима:

„Energotehnika“ Južna Bačka: **543.113,62 € x 75,84 % = 411.897,37 €**

„STRABAG AG“ N. Beograd: 543.113,62 € x 24,16 % = 131.216,25 €

У 2015 години је урађена рекласификација годишње обавезе за 2016. годину према полугодишњем обрачуну на дан 10. 12. 2015.године који је износио: 265.285,99 € x 2 = 530.571,98 €. У 2016. год. су испостављена два полугодишња обрачуна у укупном износу од 541.219,38 €. **Разлика која се јавља између рекласификованог и стварног износа је 10.647,40 €** и иста је расподељена по принципу процентуалног појединачног учешћа у укупној обавези:

„Energotehnika“ Južna Bačka: 10.647,40 € x 75,84 % = 8.074,99 €
„STRABAG AG“ N. Beograd: 10.647,40 € x 24,16 % = 2.572,41 €

10.21 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (БС-0451)

Обавезе из пословања односе се на обавезе од добављача:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Матичних и зависних правних лица у земљи:			
„ЕИ ТОПЛАНА“ д.о.о. Ниш	1.680		
Матичних и зависних правних лица у иностранству			
Осталих повезаних правних лица у земљи			
Добављачи- остала повезана правна лица у земљи:			
РРР по Уг. 6141/1 (485.220 кг мазута)	25.562		18.264
РРР по Уг. 6646/1 (1.019.484 кг мазута)			
РРР по Уг. 1995/1 (198.220 кг мазута)			7.461
РРР по Уг. 338-765/2015 (99.880 кг			3.759
ГРР (5.432.113 кг)	286.164		204.465
Дирекција за изградњу града Ниша	23.659		
Свега:	**337.065**		**233.949**
Осталих повезаних правних лица у иностранству			
У земљи			
Добављачи у земљи	510.923		573.066
У иностранству			
Остале обавезе из пословања			
Друштво XX			
Друштво XY			
Остали			
Свега			**573.066**
Укупно	**847.988**		**807.015**

Од укупних обавеза према добављачима у износу од 510.923 хиљада динара, 496.328 хиљада или 97,14% чине следеће највеће обавезе:
1. „Југоросгаз“ у износу од РСД 441.048 хиљада
2. „Еуро Мотус“ у износу од РСД 32.606 хиљада
3. „Електропривреда Србије“, у износу од РСД 11.622 хиљаде
4. „Милановић инжењеринг“ у износу од РСД 6.258 хиљада
5. „Феникс ББ“ Ниш у износу од РСД 1.745 хиљаде
6. ЈКП „Наиссус“, у износу од РСД 1.526 хиљада
7. „Атина плус“ Ниш, у износу од РСД 1.523 хиљаде

Обзиром да су исказане највеће обавезе према добављачима и усаглашене, може се рећи и да је усаглашење обавеза према свим добављачима у најмање 98%.

10.22 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (БС-0459)

Обавезе из специфичних послова	2016.		2015.
Обавезе према увознику	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе по основу извоза за туђ рачун			
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје			
Остале обавезе из специфичних послова			

50

Свега			
Обавезе за зараде и накнаде зарада (бруто)			
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6.079		6.160
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	708		721
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.686		1.709
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.557		1.579
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	129		39
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	47		14
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	32		9
Свега	**10.238**		**10.231**
Друге обавезе			
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	10.746		91.493
Обавезе за дивиденде			
Обавезе за учешће у добитку			
Обавезе према запосленима	637		661
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	50		50
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима			
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године			
Обавезе за краткорочна резервисања			
Остале обавезе (извршни повериоци ЕИ Топлане)	5.390		
Свега	**16.823**		**92.204**
Укупно	**27.061**		**102.435**

Обавезе за зараде и накнаде зарада (бруто) се односе на укалкулисани други део зараде запослених за 12/2016.године у износу од РСД 10.030 хиљада који је исплаћен у јануару 2017. године, накнаде зараде (које се рефундирају) за боловања у бруто износу од РСД 208 хиљада, као и исказана обавеза за јубиларне награде запослених који су право на њихову исплату остварили у 12/2016., а чија је исплата извршена у 01/2017.године, као и износ накнаде за превоз за 12/2016 у износу од РСД 483 хиљаде, а чија је исплата извршена у 01/2017.године.

10.23 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ (БС-0460)

Обавезе за порез на додату вредност обухватају:

	2016.		**2015.**
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)			5
Обавезе за ПДВ по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)			24
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по општој стопи			
Обавеза за ПДВ по примљеним авансима по посебној стопи			
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по општој стопи			
Обавеза за ПДВ по основу сопствене потрошње по посебној стопи			

51

Обавеза за ПДВ по основу продаје за готовину			
Обавезе за ПДВ по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	9.174		1.000
Укупно	**9.174**		**1.029**

10.24 ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ(БС-0461)

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине обухватају:

	2015.		2014.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Обавезе за акцизе			
Обавезе за порез из резултата			
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова			
Обавезе за доприносе који терете трошкове			
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.740		1.614
Укупно	**1.740**		**1.614**

Од укупно искзане обавезе за порезе у износу од 1.740 хиљада динара, 89,08% износа, или РСД 1.550 хиљада се односи на обавезу према буџету по основу умањења зарада за 10% од зараде за 12/2016. год, која је укалкулисана са 31.12.2016., а исплата је извршена у јануару 2017.године.

10.25 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (БС-0462)

Пасивна временска разграничења чине:

	2016.		2015.
	РСД хиљада		РСД хиљада
Унапред обрачунати трошкови	275		
Унапред наплаћени приходи			
Разграничени зависни трошкови набавке			
Одложени приходи и примљене донације	285.866		260.046
Разграничени приходи по основу потраживања			
Остала пасивна временска разграничења			
Свега			
Укупно	**286.141**		**260.046**

Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом („Сл. лист града Ниша“ бр. 39/2017), чл. 30 којим се одређује да повезивање објекта на диструбутивни систем врши дистрибутер топлотне енергије изградњом прикључка на топловодну мрежу. Само прикључење на диструбутивни систем се врши након изградње прикључног топловода и прикључне подстанице у складу са поступком који је утврђен законом којим се уређује изградња објеката и прописима који су донети на основу њега.

У 2016. години Топлана је изградила и преузела прикључне топловоде и подстнице и по том основуукњижила одложени приход у вредности од 5.585 хиљада динара, који ће се на крају сваке године (као и сви претходни) укидати за износ припадајуће амортизације (4 % на годишњем нивоу).

11. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА

Предузеће има потраживања од зависног друштва по основу учешћа у капиталу у износу од РСД 80.881 хиљада и по основу осталих дугорочних финансијских пласмана у иуносу од РСД 9.784 хиљада (Напомена 10.3) као и краткорочне обавезе у износу од РСД 1.680 хиљада (Напомена 10.21).

12. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (BS-0072;0465)

КОНТО	ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	Ванбилансна актива		Ванбилансна пасива
		РСД хиљада		РСД хиљада
88600-89600	Обавезе из зараде	59.838		59.838
88700-89700	Уговори за јавне набавке	38.172		38.172
88701-89701	Уговори за стан	2.124		2.124
88710-89710	Уговори на које се закон о ЈН не односи	51.845		51.845
88800-89800	Пројекат KFW – фаза 3	18.991		18.991
88803-89803	KFW – фаза 4 – трошкови пројекта	13.963		13.963
88932-89932	Ускладиштене ГРР (мазут 648.877 кг)	34.183		34.183
88980-89980	Остала имовина код других субјеката	402		402
	Укупно:	**219.518**		**219.518**

- Кто - 886 – Евидентирају се збирно обуставе из зарада, РСД 59.838 хиљада;
- Кто - 88700 – Евидентира све уговоре јавних набавки који до 31.12.2016. нису реализовани у целости и чија се реализација очекује у 2017. години у укупном нереализованом износу од РСД 38.172 хиљада.
- Кто – 88710 – евидентира све уговоре на које се Закон о јавним набавкама не односи а који до 31. 12. 2016. године нису реализовани у износу од РСД 51.845 хиљада.
- Кто - 88701001 – евидентиран и Уг. 1221/1који је склопљен са скупштином станара зграде у ул. Филипа Кљајића 15а (садашња ул. Стефана Првовенчаног) о преузимању стана у вредности од РСД 1.846 хиљада
- Кто - 888 - евидентирани су трошкови реконструкције топловода и подстаница из фазе КФВ-3 и КФВ-4 у износу од РСД 32.954 хиљада.
- Кто – 889 – је ванбилансна евиденција имовине код других субјеката и то на К-88932001 – градске робне резерве – ускладиштено је 648.877 кг мазута у вредности од РСД 34.183 хиљаде,
- Кто 88980001 – евидентирана су удруж.новчана средства за потребе становања у износу од РСД 402 хиљаде.

13. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ

Потенцијалне обавезе Предузећа су приказане у наредном прегледу:

03-255/1 од 13.01.2017.год.

ЕКОНОМСКОМ СЕКТОРУ

ПРЕДМЕТ: ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ

	Корисник Тужилац	Претпостављени трошкови поступка	Број предмета	Предмет спора	Статус предмета
1.	**Милан Огризовић**	**60.000**,00 За 10 роч. +	13П1.бр. 3546/2016	Радни спор Утврђивање да се утврди ништавост Анекса уговора о раду бр. 03-6345/1 од 01.09.2014.год.	Укинута првостепена пресуда донета у нашу корист, Чека се позив суда
2.	**Станисављевић Иван**	**81.937,71 са законском затезном каматом од дана доспећа до дана коначне исплате**	13П.1бр. 3456/2016	Исплата новчане накнаде	Чека се позив за рочиште
3.	**За 36 корисника** који су поднели тужбе ради искључења са система дистрибуције топлотне енергије и раскида уговора поступци нису правноснажно окончани	Трошкови поступка у укупном износу **од 1.080.000, 00** дин.		Искључење са система дистрибуције топлотне енергије	Заказана рочишта или се чека одлука другостепеног суда по њиховој жалби

УКУПНО: **1.221.937,71дин.**

ПОТЕНЦИЈАЛНЕ И ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ у износу од 1.221.937,71дин.

Обрадила:
Шеф. правне службе
Данијела Стојановић,дипл.правник

Сектор правних и општих послова
Снежана Марковић,пом.директора

14. ДОГАЂАЈИ НАКОН БИЛАНСА СТАЊА

Од датума биланса стања до датума одобравања финансијских извештаја нису се промениле околности нити су настали догађаји који би захтевали исправке финансијских извештаја или додатна обелодањивања.

15. СТАЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Финансијски извештаји Предузећа за годину завршену на дан 31.12.2016. године су састављени по начелу сталности пословања.

Лице одговорно за састављање
Финансијских извештаја

Шеф рачуноводства, Душанка Ђукић

Законски заступник

ВД Директора, Зоран Стојановић

55

III ПРОИЗВОДЊА И ДИСТРИБУЦИЈА ТОПЛОТНЕ ЕНЕРГИЈЕ

Година 2016. као и све претходне, за ЈКП "Градска топлана" Ниш може се поделити на три целине: завршетак грејне сезоне 2015/2016, период текућег и инвестиционог ремонта и почетак нове грејне сезоне 2016/2017. Грејна сезона 2015/2016 је завршена 27.04.2016. Нова грејна сезона 2016/2017 је почела 08.10.2016.

Производња топлотне енергије у ЈКП „Градска топлана" Ниш у 2016.год. је била редовна, без прекида и застоја у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом. Благовремена набавка енергената и сигуран рад топлотних извора и дистрибутивне мреже, били су предуслов за континуирану испоруку топлотне енергије.

ЈКП "Градска топлана" Ниш је у овом периоду радила са 14 топлотних извора.

Просечна спољна температура у грејном делу календарске 2016. год. је 6,32°C, а укупан број грејних дана је 187. Укупна потрошња енергената у овом периоду износи: природни гас 24.903.786 m^3, мазут 2.125.529 kg, електрична енергија 7.833.497 kWh..

У току ремонта ЈКП "Градска Топлана" Ниш је обавила све неопходне радове за поуздан старт нове грејне сезоне.

Служба производње је од маја до октобра, обавила планиране активности на чишћењу и конзервирању пламено димних цеви котлова и чишћењу димних канала, шамотирању котлова, баждарење вентила сигурности, прописане и планиране прегледе опреме под притиском у свим вреловодним котларницама и друге активности неопходно потребне за припрему успешног старта грејне сезоне.

Комплетно су замењене све димне цеви и задња цевна плоча котла бр.1 у котларници „Ардија". Замењене су све димне цеви котла бр.2 котларнице „Књажевачка". Обављена је замена мањег броја тј свих блиндираних димних цеви на котлу бр.4 котларнице „Чаир".

Од инвестиционих радова обављена је реконструкција унутрашње шамотне облоге подножја металних димњака котлова 1 и 2 у топлани „Криви вир".

Изузетним залагањем свих извршиоца није било проблема у редовној и, кад је било потребе, непрекидној производњи и испоруци топлотне енергије.

Следи табела у којој је приказан физички обим производње

Р. бр.	Назив производа услуге	Јед. мере	Оствар. 2015.	План 2016.	Остваре. 2016.	Инд. 5/4	Инд. 6/4
1	2	3	4	5	6	8	9
1.	Производња топлотне енергије	GJ	892.144	936.000	839.905	1,05	0,94
2.	Произ. топ. енер.	MWh	247.818	260.000	233.307	1,05	0,94

Активности на дистрибутивној мрежи у грејној сезони сводиле су се на:

- интервенције на топловодима, индентификовање цурења, отклањање истог, урегулисавање система,

- интервенције на унутрашњим грејним инсталацијама –УГ-рИ.
- у складу са наредбама локалне самоуправе, према захтевима корисника је извршена привремена обустава испоруке топлотне енергије у становима, као и трајно искључење у приватним објектима.

Укупан број интервенција на унутрашњим грејним инсталацијама – УГ-рИ у 2016. години је 12.508. Укупан број интервенција од стране електро службе у котларницама је био 645, односно 1.117 у топлотним подстаницама.

У 2016.год. је извршено 77 интервенција на магистралним и прикључним топловодима, са идентификовањем и санирањем цурења, замењено је око 420м цеви различитог пречника, извршена 41 интервенција у шахтама, уградња вентила, заваривање места цурења.

Посебно треба истаћи велики број „слепих“ прикључака који су остали на топловодима, а објекти нису никад прикључени на исте – на 20 локација су демонтирани. Велики број ових прикључака временом процуре, а откривање истих је веома тешко јер не постоји документација предата ЈКП “Градска топлана“ Ниш од стране инвеститора и извођача радова.

Треба истаћи да је посао на привременој обустави испоруке топлотне енергије у становима као и трајно искључење у приватним објектима а у складу са наредбом локалне самоуправе завршен 04.10.2016. године. Поред изнете чињенице великог броја привремених обустава треба поменути и хаварију на топловоду котларнице ПМФ, где је због обима хаварије и немогућности санирања због проблема са становницима насеља „Црвена звезда“ морало доћи до изградње новог топловода у дужини од 115м DN 200.

На основу напред наведеног закључујемо да је на почетку грејне сезоне и поред уобичајеног броја хаварија дошло до мањег застоја у њиховом санирању због заузетости механизације ЈКП „Градска топлана“ Ниш. Додатним ангажовањем механизације ЈКП „Naissus“ Ниш и предузећа Хидроконтрол Ниш превазиђени су ови проблеми. Решавањем проблема на систему допуне на топлани Југ, од стране Извођача радова, створени су нормални услови за функционисање топловодне мреже.

ЈКП „Градска топлана“ Ниш у 2016. години израдила је нове топловоде:

- улица Лоле Рибара 7 – зграда РТС-а, у дужини од 30м DN 50
- део магистралног топловода котларнице ПМФ у дужини од 115м DN 200

Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом (Сл. лист града Ниша, број 74/2015.) повезивање објекта на дистрибутивни систем врши дистрибутер топлотне енергије, изградњом прикључка на топловодну мрежу. На основу ове одлуке извршена је израда следећих прикључних топловода:

- Војводе Танкосића 18
- Насерова 7
- Тодора Миловановића 45а
- Југовићева 15

У 2016. години настављена је примена тарифног система наплате грејања по утрошку.

Закључено је 20 нових уговора о одржавању УГр-И, потписивањем оваквог уговора постиже се већа поузданост, сигурност и квалитет грејања корисника.

Следи табела у којој је приказан физички обим дистрибуције:

Р. бр.	Назив производа услуге	Јединица мере	Остварено 2014	План 2015.	Остварење 2016.	Инд. 5/4	Инд. 6/4
1	2	3	4	5	6	8	9
1.	Дистрибуција топлотне енергије	GJ	766.563	887.630	775.180	1,15	1,02
2	Дистрибуција топлотне енергије	MWh	212.934	246.564	215.328	1.15	1,02

Одељење контроле и мерења – Сектора производње и одржавања је у 2016. години примило 2.434 захтева и примедби корисника на које је одговорило и који су адекватно сагледани и обрађени.

У току 2016. године извршено је мерење температуре код 125 корисника који су подносили захтев за мерење температуре у својим становима. Сва мерења су обављена у складу са прописима, при спољној температури нижој од +5°C.

Такође, Одељење контроле и мерења је у току 2016. године вршило и мерење површине нових корисника:

	Број измерених објеката	Укупна површина објеката
Стамбени простор	8	12.993,15 m^2
Пословни простор	2	191,74 m^2
	Укупно	13.184,89m^2

Поред наведеног у 2016. години пристигао је велики број захтева за привремену обуставу испоруке топлотне енергије, искључење грејања и поновну успоставу испоруке топлотне енергије и то:

	примљено	реализовано	одбијено	одустали
привремена обустава	1.091	943	106	42
трајно искључење	42	12	27	3
укупно	1.133	955	133	45
поновна успостава испоруке	53	45	6	2

IV РАЗВОЈ, ПРОЈЕКТОВАЊЕ, НАДЗОР И КОНТРОЛА

1. ИНВЕСТИЦИЈЕ

Активности Топлане у 2016.год. у делу инвестиција су следеће:

1. У оквиру програма "Рехабилитација даљинског система грејања у Србији–KfW–фаза IV" урађено је следеће:

А) У оквиру Уговора за реализацију реконструкције топлане "Југ" - "Design, supply and installation works for two 30 MW boilers in the boiler house JUG in Nis", br: 404-02-11/2014-04 завршене су реализације:

* по анексу 1 – реконструкција ТС на топлани "Југ" укупне вредности 201.000,00Е и

* по анексу 2 – санација котлова после хаварије која се десила у грејној 2015/2016 сезони.

Трошкове санације поднело је Осигурање ангажовано од стране Извођача, тако да Топлана није имала трошак за санацију котлова.

Б) Започете су припреме за реконструкцију 19 деоница топловода. Ушло се у преговоре са Извођачем и припремљени су пројекти. Очекује се потписивање Уговора до краја априла 2017.год и реализација свих 19 секција у периоду између 2 грејне сезоне.

2. Извршена је уградња и пуштање у рад **вентилске групе омекшивача и аутоматизација процеса омекшавања котловске и циркуларне воде у топлани "Криви Вир",** која обухвата следеће целине:

- Предфилтрација на филтерима финоће 95μm, са аутоматским испирањем контролисаним преко PLC-а. Три филтера у раду, у фази испирања једног филтера остала два преузимају филтрацију комплетног протока воде;
- Омекшавање на дуплекс омекшивачу, једна колона у раду друга припремљена за рад, аутоматски рад контролисан преко PLC-а, могућност рада оба омекшивача у паралелном моду у случају да је неопходна велика количина омекшане воде за кратко време;
- Дозирање средства за кондиционирање котловске воде и воде у топловодној циркулацији грејања.
- Уклањање присутног гвожђа из бунарске воде је обезбеђено без контаминације јоноизмењивачке смоле због супротносмерног режима радног протока и регенерације.

3. Урађен је пројекат: **Пројекат телекомуникационих и сигналних инсталација извођења даљинског надзора и оптимизација система даљинског грејања у ЈКП „Градска топлана“ Ниш.** Овај пројекат је део пројекта за извођење свеобухватног контролинга ЈКП „Градска топлана“ Ниш. Циљ израде студије је да одреди смернице за израду Пројекта за увођење даљинског надзора и оптимизације система даљинског грејања у ЈКП „Градска топлана“ Ниш, тј. да изврши надоградњу програмског алата „TERMIS“, са циљем успостављања система за техно-економску оптимизацију даљинског грејања у Нишу (ТЕОСДГ Ниш), за ефикасно управљање система даљинског грејања у Нишу, у контексту глобалног раста трошкова енергије и осталих везаних трошкова. Ограничене могућности повећања цене топлотне енергије је важна ставка која присиљава управљаче система даљинских грејања на проналажење унутрашњих резерви, при чему се када је реч о дистрибуцији топлотне енергије, највећи потенцијал налази у смањењу топлотних губитака, оптималном управљању системом даљинског грејања и доношењу квалитетних одлука о инвестирању у појединачне елементе даљинског грејања.

Овим пројектом се дефинишу полазне основе за ТЕОСДГ Ниш која осигурава кључну подршку менаџменту, свим службама и свим погонима. Модернизацијом се повећава знање о систему, омогућује идентификација прошлих, тренутних и будућих стања у погону, симулира понашање система у реалном времену за различите сценарије, смањују губици што директно утиче на побољшање пословног резултата.

2. ПРОЈЕКТОВАЊЕ

Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле је у име Градске топлане предложио Министарству рударства и енергетике РС пројекте и извршио потребне анализе за реконструкцију 21 деонице топловода. Након извршених анализа, према приоритетима за реконструкцију, Сектор је у 2016.год. урадио пројектну документацију за 19 деоница топловода у дужини од око 2830м и то за:

- **Његошева улица**: Измештање магистралног топловода у Његошевој улици пречника DN250 од Ш.3.1 до Ш.1.2. Дужина трасе 100m;
- **Соколска улица**: Реконструкција магистралног топловода DN150 у Соколској улици од Ш.10.1 до Ш.10.2 и прикључних топловода DN65-DN80 за Соколску бр.2а,6,8 и Г.М.Лешјанина бр.49б. Дужина трасе 200m;
- **Улица Петра Вучинића, О.Ш.“Радоје Домановић“, Јована Ристића бр.12**: Реконструкција магистралног топловода DN100 од Ш.Ј.3.20.у ул.Петра Вучинића до О.Ш.“Радоје Домановић“, уз реконструкцију свих прикључних топловода DN20-DN50, повезивање вртића „Маслачак“, делимична реконструкција магистралног топловода DN125 за Јована Ристића бр.12 и превезивање П.Вучинића бр.3 DN50. Дужина трасе 240m;
- **Ген.Милојка Лешјанина бр.26**: Реконструкција прикључног топловода DN65 за стамбено-пословни објекат у ул.Ген.Милојка Лешјанина бр.26, део изместити кроз пасаж. Дужина трасе 100m;
- **Бул.Немањића бр.29-31, ул.Париске комуне бр.3-11**: Реконструкција и делимично измештање магистралног топловода DN80- DN125 од Ш.7 и свих прикључних

топловода DN65 за стамбене објекте на бул.Немањића бр.29-31 и ул.Париске комуне бр.3-11. Дужина трасе 360 m;

- **Ген.Милојка Лешјанина бр.19,23**: Реконструкција магистралног топловода DN125 од Ш.Ј.3.14.7 у ул.Милорада Вељковића Шпаје до Ш.Ј.3.16.2 у ул.Дрварској, изградња прикључних топловода DN80 за објекте Пореске управе и Народне банке у ул.Ген.Милојка Лешјанина бр.19 и Школског центра у ул. Ген.Милојка Лешјанина бр.23. Дужина трасе 150m;
- **Улица Радних бригада, О.Ш.“Ћеле кула“**: Реконструкција магистралног топловода DN100 и DN50 од Ш.16 на Бул.Немањића, дуж ул.Радних бригада до раскрснице са улицом Војислава Милошевића, реконструкција прикључног топловода за DN80. Дужина трасе 195m;
- **Улица Ратка Вукичевића:** Реконструкција магистралног топловода DN150- наставак предизолованих цеви испред О.Ш.“Ратко Вукичевић“ до раскрснице са ул.Томе Росандић, реконструкција прикључног топловода за DN50 за стамбени објекат бр.8 у ул. Ратка Вукичевића. Дужина трасе 105m;
- **Ген.Милојка Лешјанина бр.2- Ген.Милојка Лешјанина бр.8:** Реконструкција магистралног топловода DN125 од Ш.Ј.3.14.13 у ул. Ген.Милојка Лешјанина до Ш.Ј.3.14.16 у Балканској улици, реконструкција прикључних топловода за Палату Лешјанина DN50, Поштанску штедионицу DN50 и преправка прикључка DN32 за Синагогу . Дужина трасе 130m;
- **Улице Делиградска, Димитрија Димитријевића:** Реконструкција магистралног топловода DN80 у Делиградској улици до ул.Димитрија Димитријевића, реконструкција прикључног топловода за DN40- DN 50 за све објекте на мрежи. Дужина трасе 250m;
- **Улица Учитељ Тасина:** Реконструкција магистралног топловода DN100, од Ш.1 у Пријездиној улици до објекта бр.3 од. До улаза у подстаницу објекта. Дужина трасе 80m;
- **Апелациони суд:** Реконструкција прикључног топловода пречника DN80 од шахте испред О.Ш.”Краљ Петар I” у Ул.Стевана Сремца до уласка у ТП објекта испред Апелационог суда у Ул.Војводе Путника бб. Дужина трасе је 150m
- **О.Ш.“Иво Андрић”:** Реконструкција прикључног топловода пречника DN80 од шахте у Ул.Бранко Бјеговић иза објекта школе до уласка у објекат. Дужина трасе 120m;
- **Улица Војводе Мишића бр.56, Ватрогасни дом**: Реконструкција прикључног топловода DN65 за Ватрогасни дом од Ш.13 у ул.Војводе Мишића до уласка у подстаницу објекта. Дужина трасе 55m;
- **Улица Караџићева:** Реконструкција магистралног топловода DN100- DN125 од Ш.112 у ул.Светозара Марковића дуж Караџићеве улице, реконструкција свих прикључних топловода DN25- DN65. Дужина трасе 135m;
- **Ул.Николе Пашића бр.42 - „АИК“ банка:** Реконструкција магистралног топловода DN80 од шахте у ул.Милорада Вељковића Шпаје до шахте у дворишту банке, реконструкција прикључног топловода DN80 за објекат банке, до улазака у подстаницу поменутог објекта. Дужина трасе 50m;
- **Улица Дрварска:** Реконструкција магистралног топловода DN125 дуж Дрварске улице од Ш.15.б у ул.Светозара Марковића, реконструкција прикључног топловда DN50 за стамбено-пословни објекат у ул.Николе Пашића бр.32а,36. Дужина трасе 130m;

- **Византијски булевар бр.134-140, Ул.Мајаковски бр.89-95:** Реконструкција магистралног топловода DN100, DN125, DN150 од Ш.24(Ђердапска улица), реконструкција сви прикључних топловода на мрежи DN65- DN80 за објекте Византијски бул.бр.134-140, Мајаковски 89-95 до уласка у подстанице поменутих објеката. Дужина трасе 360m;
- **Улица Војводе Мишића бр.50:** Реконструкција прикључног топловода DN80 за стамбени објекат у ул.Војводе Мишића бр.50, од предизолованог топловода у ул.Војводе Танкосића, до уласку у подстаницу објекта. Дужина трасе 60m;

За потребе изградње делова нове топловодне мреже, Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле је остварио сарадњу са Дирекцијом за изградњу Града у делу израде пројектне документације и то за две деонице топловода:

- Изградња магистралног топловода у Ул.Војводе Танкосића од Ул.7.јули до Ул.Ћирила и Методија
- Изградња топловода од Улице Страхињића бана до зграде „Председништва“ у Ул.7.јули

За потребе прикључења нових објеката на даљински систем грејања ЈКП „Градска топлана“, Сектор је израдио потребну пројектну документацију за изградњу прикључних топловода и прикључних подстаница за 6 објеката и то:

- Стамбени објекат у Ул.Насеровој бр.6
- Народни музеј у Ул.Генерала Милојка Лешјанина бр.14
- Симфонијски оркестар у Ул.Генерала Милојка Лешјанина бр.16
- Стамбено-пословни објекат у Ул.Тодора Миловановића бр.45
- Стамбени објекат у Ул.Југовићевој бр.15а
- Стамбено-пословни објекат у Ул.Војводе Танкосића бр.16-18

3. ПРИКЉУЧЕЊА

3.1 ИЗДАВАЊЕ САГЛАСНОСТИ

У току 2016. године Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле одговарао је на захтеве корисника по питању начина и услова за прикључење на систем даљинског грејања и на захтеве за давање услова и сагласности за раскопавање јавне површине у циљу полагања подземне комуналне инфраструктуре. Приказ активности Сектора у овој области дат је табеларно.

ИЗДАТИ УСЛОВИ ЗА ПРОЈЕКТОВАЊЕ (од 01.02.2014.год. под именом ЕНЕРГЕТСКИ УСЛОВИ ЗА ИЗРАДУ ПРОЈЕКТНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ)		
	Број издатих услова	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**33**	**148.200,00**

ИЗДАТЕ САГЛАСНОСТИ НА ПРОЈЕКТНУ ДОКУМЕНТАЦИЈУ

	Број издатих сагласности	Укупна инсталисана снага (KW)	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**1**	**350,000**	**24.840,00**

ИЗДАТЕ ТЕРМОЕНЕРГЕТСКЕ САГЛАСНОСТИ

	Број издатих термоенергетских сагласности	Укупна површина објеката	Пројектовани капацитет (KW)	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**2**	**6.415,57**	**530,000**	**11.280,00**

ИЗДАТА РЕШЕЊА ЗА СТРУЧНА ЛИЦА

	Број издатих решења	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**2**	**27.360,00**

СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ О ИЗРАДИ ПРИКЉУЧКА
(под овим именом важе од 01.10.2016.год.)

	Број склопљених уговора о изради прикључка	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	6	

ИЗДАТА РЕШЕЊА О ОДОБРЕЊУ ЗА ПРИКЉУЧЕЊЕ
(под овим именом важи од 01.10.2014.год.)

	Број издатих решења о одобрењу за прикључење	Укупна површина објеката	Пројектовани капацитет (KW)	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	**5**	**8.758,54**	**1.594,305**	

СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ О ПРОБНОМ РАДУ
(под овим именом важи од 01.10.2016.год.)

	Број склопљених уговора о пробном раду	Укупна површина објеката ($м^2$)	Накнада за издавање (дин.)	
Физичка и правна лица	10	**17.996,15**		

СКЛОПЉЕНИ УГОВОРИ О СНАБДЕВАЊУ ТОПЛОТНОМ ЕНЕРГИЈОМ (под овим именом важи од 01.10.2016.год.)				
	Број склопљених уговора о продаји топлотне енергије	Накнада за издавање (дин.)		
Физичка и правна лица	**10**			

ИЗДАТЕ НАЧЕЛНЕ САГЛАСНОСТИ		
	Број издатих начелних сагласности	Накнада за издавање (дин.)
Физичка и правна лица	238	252.336,00

Укупан број издатих докумената правним лицима: 223
Укупан приход од накнада за издавање докумената правним лицима: 362.760,00 дин.

Укупан број издатих докумената физичким лицима: 76
Укупан приход од накнада за издавање докумената физичким лицима: 101.256,00 дин.

Укупан број издатих докумената износи: 299
Укупан приход од накнада за издавање докумената износи: 464.016,00 дин.

3.2 ПРАЋЕЊЕ РАДОВА КОД ПРИКЉУЧЕЊА

Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле је током 2016. године био ангажован на праћењу радова на прикључењу нових корисника на систем даљинског грејања Градске топлане. Прикључено је 10 нових објеката, 4 објекта је прикључено по старој процедури, а 6 објеката је прикључено по новој процедури.

По старој процедури за прикључење активности су се огледале на праћењу извођења радова на изради прикључног топловода и топлотне подстанице, преко контроле топлотних подстаница, прикључних топловода и инсталације грејања у објекту на хидраулички притисак до њиховог урегулисавања и стварања услова за квалитетно грејање у објекту. Након овога објекти су пуштани у пробни рад и након истека пробног рада вршен је преглед инсталације и технички пријем објекта. Током 2016. године издато је 4 решења о именовању стручних лица за праћење радова код прикључења објеката на систем даљинског грејања.

По новој процедури за прикључење, активности Сектора развоја, пројектовања, надзора и контроле су биле следеће:

- израда пројектне документације (пројектна документација је наведена у тачки 3)
- спровођење поступка јавне набавке за потребну опрему,
- координација са Сектором производње и одржавања који је извео радове на изградњи прикључних топловода и прикључних подстаница на новим објектима,
- пуштање инсталације у пробни рад,

- увођење објекта у кориснике тј. склапање Уговора о снабдевању топлотном енергијом

4. ОСТАЛЕ АКТИВНОСТИ

- У току 2016. године Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле учествовао је, заједно са Сектором правних и општих послова и Сектором производње и одржавања, у вештачењима и увиђајима на лицу места, достављао одговоре корисницима из свог делокруга рада, достављао информације осталим секторима како би могли да адекватно одговоре на захтеве корисника.

- За потребе изградње делова нове и реконструкције постојећих делова топловодне мреже Сектор је остварио сарадњу са Дирекцијом за изградњу Града у делу израде пројектне документације (пројектна документација је наведена у тачки 3) и праћења радова испред Топлане. Праћење радова испред Топлане је вршено на једној деоници топловода и то:
  - у Ул.Војводе Танкосића од Ул.7.јули до Ул.Ћирила и Методија

- За потребе реконструкција и поправки кварова на топловодној мрежи Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле је остварио сарадњу са осталим јавним предузећима и код надлежних управа покренуо поступке за добијање дозвола и одобрења потребних за извођење радова.

- У току 2016.год., на захтев надлежне Управе за комуналну делатност, енергетику и саобраћај града Ниша и Дирекције за изградњу града Ниша, Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле узео је активно учешће у програму уређења главних градских саобраћајница. Тако да је Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле у сарадњи са Сектором производње и одржавања приликом реконструкције коловоза и тротоара од стране Дирекције прегледао топловодну инсталацију и извршио замену дотрајалих цеви на местима где се за то показала потреба.

- Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле учествовао је, заједно са Сектором правних и општих послова и Сектором производње и дистрибуције топлотне енергије, у давању коментара и примедби на промену и допуну Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом, које је надлежна Управа готово у потпуности одбацила.

- На основу Одлуке о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле је приступио, као носилац посла у сарадњи са осталим секторима Топлане, изради Правила о раду дистрибутивног система.

- Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле је у име Градске топлане предложио Министарству рударства и енергетике Републике Србије пројекте и извршио потребне анализе унапређења рада топлотних извора конверзијом појединих котларница са мазута на гас. С обзиром да се у 2015.год. започело са планом изградње нове гасне котларнице „ПМФ“, било је потребно у 2016.год. добити дозволу за изградњу тог објекта. Како би се дозвола добила неопходно је да се

формира грађевинска парцела у складу са ПГР подручја ГО Палилула – II фаза у Нишу. У том циљу, Сектор развоја, пројектовања, надзора и контроле је прибавио од надлежне управе услове за препарцелацију на основу којих је израђен пројекат препарцелације. До саме препарцелације и формирања грађевинске парцеле није ни дошло јер нису решени правно-имовински односи. Такође, било је потребно прибавити водну дозволу од Министарства рударства и енергетике па је сектор спровео потребне активности на прибављању Стручног налаза провере носивости мостовске конструкције за потребе вешања цеви топловода DN200.

- У наставку истраживања након израде истражно експлоатационог бунара Б-1 дубине 303м, извршена су режимска осматрања, изведени су тестови црпења, праћење самоизлива и праћење квалитативног режима подземних вода. На основу добијених резултата сектор је прибавио Елаборат о резервама подземних вода изворишта ЈКП "Градска топлана Ниш" у Нишу (бунар Б-1).

V ОПШТИ И ПРАВНИ ПОСЛОВИ

У 2016 – ој години у Сектору правних и општих послова обављани су послови у оквиру више различитих области и служби, које су у наставку описани детаљно.

У нормативном делу, вршено је стално праћење и обавештавање о доношењу нових законских прописа, као и о изменама и допунама постојећих прописа, а које се односе на пословање предузећа. У извештајном периоду донети су и почели су да се примењују следећи закони и подзаконски акти, битни за рад ЈКП „Градска топлана“ Ниш:

1. Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016)
2. Закон о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011 и 104/2016)
3. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 – одлука УС)
4. Закон о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС“, бр. 106/2015 и 106/2016 – аутентично тумачење)
5. Закон о општем управном поступку („Сл. гласник РС“, бр. 18/2016)
6. Закон о становању и одржавању зграда („Сл. гласник РС“, бр. 104/2016)
7. Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 39/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016)
8. Закон о прекршајима („Сл. гласник РС“, бр. 65/2013, 13/2016 и 98/2016 – одлука УС)
9. Закон о јавном својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон и 108/2016)
10. Закон о локалној самоуправи ("Сл. гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 – др. закон и 101/2016 – др. закон)
11. Закон о оглашавању („Сл. гласник РС“, бр. 6/2016)
12. Закон о транспорту опасне робе („Сл. гласник РС“, бр. 104/2016)
13. Закон о заштити потрошача ("Сл. гласник РС", бр. 62/2014 и 6/2016 – др. закон)
14. Закон о заштити животне средине ("Сл. гласник РС", бр. 135/2004, 36/2009, 36/2009 – др. закон, 72/2009 – др. закон, 43/2011 – Одлука УС и 14/2016)
15. Уредба о енергетски угроженом купцу („Сл. гласник РС, бр. 113/2015, 48/2016 – др. правилник и 88/2016 – др. правилник)
16. Правилник о листи стручних, академских и научних назива („Сл. гласник РС“, бр. 100/2016)
17. Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Ниш („Сл. лист Града Ниша“, бр. 145/2016 – пречишћен текст)
18. Статут Града Ниша ("Сл. лист Града Ниша", бр. 88/2008 и 143/2016)
19. Одлука о градској управи Града Ниша („Сл. гласник града Ниша“, бр. 143/2016)
20. Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему јавног сектора Града Ниша за 2015. годину („Сл. лист Града Ниша“, бр. 106/2015, 135/2016 и 155/2016)

21. Одлука о одређивању комуналних делатности од локалног интереса („Сл. лист Града Ниша“, бр. 5/2014 и 92/2016)
22. Одлука о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта („Сл. лист Града Ниша“, бр. 92/2016)
23. Правилник о начину расподеле и обрачуну трошкова за испоручену топлотну енергију („Сл. лист Града Ниша“, бр. 86/2015 и 06/2016)

У делу рада органа управљања, Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш одржао је укупно 31 седница (17 редовних, 4 ванредне и 10 телефонских), при чему издвајамо неке од најважнијих одлука које су донете: пречишћени текст Статута ЈКП „Градска топлана“ Ниш, План набавки за 2016. годину, Програм пословања за 2016. годину, Извештај о пословању за 2015. годину, Извештај о грејној сезони 2015/2016, Извештај о припремљености ЈКП „Градска топлана“ Ниш за грејну сезону 2016/2017, Правила о раду дистрибутивног система, одлуке о цени топлотне енергије, одлуке о начину наплате дуговања корисника за испоручену топлотну енергију, одлука о кредитном задужењу.

Рад Службе за правне послове:

Служба за правне послове била је ангажована на следећим пословима:

➢ Сходно чл. 547 Закона о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС“, бр. 106/2015) у току 2016. године ЈКП „Градска топлана“ Ниш се као извршни поверилац изјаснила о наставку извршних поступака покренутих пред надлежним судом ради наплате потраживања за испоручену топлотну енергију и који су на дан 01.05.2016. године и даље у току, у смислу опредељења који предмети ће на даље бити поверени јавним извршитељима, а који ће предмети остати у суду и то на следећи начин:

Пословни простор

а. Извршења на основу веродостојне исправе

- од укупно 255 извршних поступака који су у току пред надлежним привредним судом, опредељено је да 27 предмета буде пренето јавним извршитељима, а да 228 остане у суду;
- од укупно 529 извршних поступака који су у току пред надлежним основним судом, опредељено је да 68 предмета буде пренето јавним извршитељима, а да 461 остане у суду.

б. Извршења на основу извршних исправа

- од укупно 39 извршних поступака који су у току пред надлежним привредним и основним судовима, опредељено је да свих 39 предмета остане у суду.

Стамбени простор

а. Извршења на основу веродостојне *исправе*

- од укупно 3 извршна поступка која су у току пред надлежним привредним судом, опредељено је да сва 3 предмета остану у суду;
- од укупно 597 извршних поступака који су у току пред надлежним основним судом, опредељено је да 183 буде пренето јавним извршитељима, а 414 да остане у суду.

б. Извршења на основу извршних исправа

- од укупно 391 извршна поступка који су у току пред надлежним привредним и основним судовима, опредељено је да свих 391 предмета остане у суду.

➢ Поднето је укупно **6** стечајних пријава потраживања према дужницима над којима је покренут стечајни поступак.

➢ Од стране корисника поднето је **46** приговора и жалби на одлуке ЈКП „Градска топлана“ Ниш. На све приговоре и жалбе је благовремено одговорено.

- Укупно је закључено **56** Уговора о одржавању унутрашњих грејних инсталација са власницима објеката, односно органима управљања стамбеном зградом.
- Укупно је закључено **50** Уговора о снабдевању топлотном енергијом, од чега је **10** уговора закључено са корисницима пословног простора, 39 уговора са корисницима у новоприкљученим објектима и 1 уговор са новим корисником у већ претходно прикљученом објекту.
- Укупно је поднето је **6** кривичних пријава и **5** прекршајних пријава против несавесних корисника због основане сумње да су извршена дела самовласног прикључења, односно самовласног искључења објекта са дистрибутивног система ЈКП „Градска топлана“ Ниш.
- У току 2016. године спроведено је **19** поступака поводом захтева корисника за надокнаду штете по основу цурења и сличних кварова на инсталацијама централног грејања. Као основно је укупно усвојено **17** захтева корисника за надокнаду штете.
- Децембра месеца 2016. године спроведен је поступак продаје енергетске опреме, комбинованог горионика са аутоматиком, путем јавног надметања – лицитације.
- У току 2016. године поднето је укупно **112** захтева корисника за отплату дуга за испоручену топлотну енергију за стамбени простор на рате, а по којима је поступљено у складу са важећим одлукама Надзорног одбора ЈКП „Градска топлана“ Ниш.
- Укупно је поднето **9** захтева за приступ информацијама од јавног значаја и по свим захтевима је поступљено у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја („Сл. гласник РС“, бр. 120/2004, 54/2007, 104/2009 и 36/2010).

<u>У делу кадровски послова:</u>

- у пензију отишло 2 запослена (1 лице у августу, 1 лице у новембру)
- 1 запосленом је споразумно престао радни однос у Топлани - у поступку рационализације
- 1 запосленом је престао радни однос по сили закона
- 1 запослени је преминуо у јулу месецу
- донета нова систематизација 03.03.2016.године
- урађени Анекси уговора о раду у складу са новом систематизацијом са применом од 01.05.2016.године
- продужени уговори о раду на одређено време (на 12 месеци по старом Закону о раду односно на 24 месеца по новом Закону)
- једно лице је преведено из радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време –заваривач
- два лица засновало радни однос на одређено време (1 у мају, 1 у октобру)
- дошло је до промене законског заступника предузећа
- Служба је радила на издавању решења (о коришћењу годишњег одмора, плаћеног одсуства, исплатама солидарне помоћи…) изради извештаја, одлука, наредби

Основ одлива/пријема кадрова	План	Реализовано
Стање на дан 31.12.2015.	242	242
Одлив кадрова у периоду 01.01.-31.03.2016	1	**1**
Навести основ-престанак по	1	1

сили закона		
Пријем кадрова у периоду 01.01.-31.03.2016	8	**0**
Стање на дан 31.03. 2016.	249	**241**

Основ одлива/пријема кадрова	План	Реализовано
Стање на дан 31.03. 2016.	249	241
Одлив кадрова у периоду 01.04.-30.06.2016	0	**1**
Навести основ-споразум по чл.21 Закона о мак.бр.запо.		1
Пријем кадрова у периоду 01.04.-30.06.2016	0	**1**
Стање на дан 30.06.2016.	249	**241**

Основ одлива/пријема кадрова	План	Реализовано
Стање на дан 30.06. 2016.	249	241
Одлив кадрова у периоду 01.07.-30.09.2016	1	**2**
Навести основ-пензија и смрт		
Пријем кадрова у периоду 01.07.-30.09.2016	1	**1**
Стање на дан 30.09.2016.	249	**240**
Основ одлива/пријема кадрова	План	Реализовано
Стање на дан 30.09.2016.	249	240
Одлив кадрова у периоду 01.10.-31.12.2016	1	**1**
Навести основ-пензија		1
Пријем кадрова у периоду 01.10.-31.12.2016	1	**1**
Стање на дан 31.12.2016.	249	**240**

СТРУКТУРА ЗАПОСЛЕНИХ НА ДАН 31.12.2016.ГОДИНЕ

Табеле из Програма пословања за 2016. године са упоредним подацима из извештајног периода:

Опис	**Реализовано 2015. на дан 31.12.2015.**	**План 2016.**	**Реализовано 2016. на дан 31.12.2016.**	**Индекс (4/2)**	**Индекс (4/3)**
Квалификациона структура	Реализовано 2015. на дан 31.12.2015.	План 2016.	Реализовано на дан 31.12.2016.	Индекс (4/2)	Индекс (4/3)
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Основна делатност	152	163	157	103,28	96,31
Администрација	84	80	76	90,47	95
менаџмент	6	6	7	116,66	116,66
Укупно	242	249	240	99,17	96,38

Квалификациона структура	**Реализовано 2015. на дан 31.12.2015.**	**План 2016.**	**Реализовано на дан 31.12.2016.**	**Индекс (4/2)**	**Индекс (4/3)**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
ПК-НК	9	9	7	77,77	77,77
КВ	68	68	68	100	100
ССС	74	75	75	101,35	100
ВКВ	19	26	19	100	73,07
ВШС	15	18	16	106,66	88,88
ВСС	57	53	55	96,49	103,77
Укупно	242	249	240	99,17	96,38

Табела запослених по квалификационој структури у сектору производње и одржавања

1	2	3	4	5	6
ПК-НК	5	4	5	100	125
КВ	57	57	55	96,49	96,49
ССС	42	36	41	97,61	113,88
ВКВ	15	24	17	113,33	70,83
ВШС	9	8	8	88,88	100
ВСС+VIII	16	15	16	100	106.66
Укупно	144	144	142	98,61	98,61

Табела запослених по квалификационој структури у сектору развоја пројектовања надзора и контроле

Квалификациона структура	Реализовано 2015. на дан 31.12.2015.	План 2016.	Реализовано на дан 31.12.2016.	Индекс (4/2)	Индекс (4/3)
1	2	3	4	5	6
ПК-НК	0	0	0	0	0
КВ	0	0	0	0	0
ССС	4	4	4	100	100
ВКВ	0	0	0	0	0
ВШС	1	1	1	100	100
ВСС+VIII	14	14	13	100	92,85
Укупно	19	19	18	100	94,73

Табела запослених по квалификационој структури у сектору правних и општих послова

Квалификациона структура	Реализовано 2015. на дан 31.12.2015.	План 2016.	Реализовано на дан 31.12.2016.	Индекс (4/2)	Индекс (4/3)
1	2	3	4	5	6
ПК-НК	2	5	2	100	40
КВ	11	9	11	100	122,22
ССС	13	19	14	107,69	73,68
ВКВ	1	2	1	100	50
ВШС	4	3	3	75	100
ВСС+VIII	15	17	16	106,66	94,11
Укупно	46	55	47	102,17	85,45

Табела запослених по квалификационој структури у сектору економских послова

Квалификациона структура	Реализовано 2015. на дан	План 2016.	Реализовано на дан	Индекс (4/2)	Индекс (4/3)

	31.12.2015.		31.12.2016.		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
ПК-НК	0	0	0	0	0
КВ	2	2	2	100	100
ССС	15	16	15	100	93,75
ВКВ	1	1	1	100	100
ВШС	5	6	5	100	83,33
ВСС+VIII	10	7	10	100	142,85
Укупно	33	32	33	100	103,12

Табела запослених по старосној структури

	Реализовано 2015. на дан 31.12.2015.	**План 2016 запослених**	**Реализовано на дан 31.12.2016.**	**Индекс (4/2)**	**Индекс (4/3)**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
До 25 година	3	3	2	66,66	66,66
До 30 година	11	11	9	81,81	81,81
До 35 година	18	18	18	100	100
До 40 година	22	22	18	81,81	81,81
До 45 година	50	50	49	98	98
До 50 година	46	46	47	102,17	102,17
До 55 година	31	31	27	87,09	87,09
До 60 година	38	38	45	118,42	118,42
До 65 година	23	23	25	108,69	108,69
Укупно	242	242	240	99,17	99,17

Напомена: Од укупно 240 запослених, 178 су мушког пола а 62 женског пола

Табеле запослених по годинама стажа

Године стажа	**Реализовано 2015. на дан 31.12.2015.**	**План 2016. запослених**	**Реализовано на дан 31.12.2016.**	**Индекс (4/2)**	**Индекс (4/3)**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
До 5 година	15	15	11	73,33	73,33
Од 5-10 година	26	26	29	111,53	111,53
Од 10-15 година	28	28	25	89,28	89,28
Од 15-20 година	35	35	35	100	100
Од 20-25 година	33	33	33	100	100
Од 25-30 година	38	38	35	92,10	92,10
Од 30-35 година	33	33	27	81,81	81,81
Од 35-40	25	25	33	132	132

година					
Преко 40 година	9	9	12	133,33	133,33
Укупно	242	242	240	99,17	99,17

Запосленост по месецима за 2016.године – РЕАЛИЗОВАНО:

2016.	Број систематизованих радних места	Број запослених по кадровској евиденцији	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време
I	133	241	225	16
II	133	241	225	16
III	133	241	225	16
IV	133	241	225	16
V	112	243	218	25
VI	112	241	219	22
VII	112	242	219	23
VIII	112	240	218	22
IX	112	240	218	22
X	112	241	218	23
XI	112	240	218	22
XII	112	240	218	22
УКУПНО	112	240	218	22

<u>У делу Позивног центра:</u>

- Организован рад оператера позивног центра, у две смене, 7 дана у недељи
- Трећа смена, у току ноћи, покривена преусмеравањем позива на портирници, за хитне интервенције
- Активна дежурства организована од 1. октобра до 3. маја
- Највећи број позива обрађен у првих месец дана почетка грејне сезоне
- Проблеми идентификовани у смањеном броју расположивих оператера што је, једним делом, превазиђено ангажовањем радника других служби

<u>Служба за информациони систем</u>, у току 2016 године, била је ангажована на пословима:

- Обрада и припрема података за наплату накнада за даљинско грејање
- Измена програма и програмирање модула по захтевима других служби ЈКП Градска топлана Ниш
- Редовне активности које подразумевају одржавање рачунара, рачунарске мреже, сервера и web портала
- Асистенције код редовних активности других сектора

<u>Активности у вези послова безбедности и здравља на раду:</u>

Процеси спроведени у 2016. години су следећи:

<u>Безбедност и здравље на раду:</u>

- Реализован је здравствени периодични преглед запослених
- Извршено је редовно оспособљавање лица за безбедан и здрав рад која су запослена на одређено време у ЈКП „Градска топлана“
- Вршена је контрола ношења заштитне опреме и услова рада на терену запослених из сектора производње и одржавања

- Током 2016-е године вршени су послови дезинфекције, дезинсекције, дератизације и ерадикације у циљу стварања безбедних услова за рад
- Извршено је испитивање заштитне опреме у трафо станицама на топлани Криви вир
- Извршена је допуна зидних апотека за прву помоћ у свим објектима Градске топлане Ниш
- Извршена је уградња заштитних стакала на браварско варилачким наочарима
- Извршено је сервисирање свих клима уређаја у објектима Градске топлане Ниш
- Извршено је испитивање услова радне средине у летњем периоду
- Извршена је набавка колективне заштитне опреме
- Повреде на раду - Евидентирано је укупно 10 повреда, од тога 9 је окарактерисано као лакше, а 1 као тежа повреда на раду.

Заштита од пожара:

- Обављане су и све активности у вези против-пожарне заштите које се налажу законским актима, као што су контрола система за детекцију гаса, система за дојаву пожара, испитивање против пожарних апарата и хидрантске мреже, испитивање громобранских инсталација на објектима градске топлане, испитивања електричних инсталација, испитивање инсталација за одвођење статичког електрицитета на објектима резервоара ЈКП „Градска топлана“.
- Спровођене су редовне мере заштите од пожара приликом вршења радова заваривања
- Добијена је сагласност на Програм основне обуке за обучавање радника из области заштите од пожара од стране Министарства унутрашњих послова
- Започети су радови на изградњи спољашње хидрантске мреже на Топлани Југ
- Извршени су радови постављања централа за детекцију гаса и дојаву пожара на топлани Југ

Заштита животне средине

- Извршена су испитивања отпадних вода, мерење емисије загађујућих материја на свим локацијама Градске топлане у складу са законом о заштити ваздуха. Постављена су нова мерна места за мерење емисије загађујућих материја на топлани Југ
- Извршено је обавезно законско извештавање у погледу Националног и локалног регистра са подацима за прошлу годину.
- У циљу добијања интегрисане дозволе направљена је просторија за одлагање опасног отпада у кругу топлане Криви вир
- Опасан и неопасан отпад који се генерисао током 2016-е године предат је овлашћеним фирмама у складу са Законом о управљању отпадом

Остало:

- Вршени су редовни послови обавезног осигурања запослених и имовине
- У 2016-ој години Извршене су редовне контроле инспекција ЗЖС, БЗНР и ППЗ и поступано је према Решењима која су издата од стране инспектора.

Одељење обезбеђења извршавало је поверене послове актом о систематизацији и то: непосредно извршавало послове физичко техничког обезбеђења, вршило пријем, евиденцију, легитимисање и контролу странака, контролу возила, запослених и странака, контактирало са запосленима у МУП-у, евидентирало уласке и изласке цистерни за мазут, примало позиве за хитне интервенције и прослеђивало их сектору производње и одржавања, радило на контроли уношења запаљивих течности, алкохола и других опојних средстава, редовно обилазило круг предузећа и објеката, као и „ЕИ топлана“ ДОО, Ниш, контрола излазака запослених у току рада (приватне,службене

дозволе и сл.) евидентирало запослене који излазе без дозволе, контролисало куцање картица приликом уласка и изласка запослених из смене, вршило контролу забране пушења у кругу топлане „Криви Вир“ и „Југ“, вршило контролу коришћења алкохола и сачињавало извештаје о нађеном стању.
Такође, у току 2016. започета је процедура добијања лиценце за обављање самозаштитне делатности у смислу Закона о приватном обезбеђењу. Запослени у Одељењу обезбеђења добили су лиценце да као физичка лица испуњавају услове прописане законом за вршење послова приватног обезбеђења.
У току 2016. године формирана је служба заштите од пожара у чији састав су ушли и запослени у Одељењу обезбеђења.

VI ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

У односу на основну делатност

- Производња топлотне енергије у ЈКП „Градска топлана“ Ниш, је реализована у складу са старошћу постројења и континуираног напора одржавања функционалности истог, како би се прекиди испоруке топлотне енергије свели на минимум.
- 2016. год. у делу набавке енергената остварена је стабилност у набавци гаса, са неизвесношћу у делу измирења обавеза према Југоросгазу, стабилно и поуздано снабедевање мазутом, струјом и водом.

У нормативном делу донети су или ступили на снагу закони и подзаконска акта, одлуке и правилници, од којих издвајамо:

- Закон о јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 15/2016)
- Закон о комуналним делатностима („Сл. гласник РС“, бр. 88/2011 и 104/2016)
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 68/2015 и 81/2016 – одлука УС)
- Закон о извршењу и обезбеђењу („Сл. гласник РС“, бр. 106/2015 и 106/2016 – аутентично тумачење)
- Закон о општем управном поступку („Сл. гласник РС“, бр. 18/2016)
- Закон о становању и одржавању зграда („Сл. гласник РС“, бр. 104/2016)
- Закон о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 39/2012, 62/2013, 63/2013 – испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016)
- Закон о јавном својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон и 108/2016)

У финансијском делу

- Пословна 2016. година завршена је са нето добитком у износу од **34.349.549,99 дин.**
- Ликвидност предузећа одржава се кредитним задужењима. Испорука топлотне енергије врши се у периоду октобар-април, када и настају трошкови за енергенте и обавезе према добављачима за исте, а фактурише и наплаћује услугу у 12 месечних рата (одложено) за више од 90% корисника стамбеног простора, док је за кориснике пословног простора од 01.08.2014. године у примени модел наплате у време потрошње. Потребна средства из кредита за одржавање ликвидности на нивоу године су од 200-250.000.000 дин. Последица кредита јесу камате на ангажоване кредите. У 2016. год. кредитни аранжман је реализован у целости у износу од 250.000.000,00 дин.

Председник Надзорног одбора

Зоран Павловић, дипл.ецц

ЈКП „Градска топлана“
Надзорни одбор
Бр.4251/4-1
22. 06. 2017. год.
Н И Ш

На основу чл. 22 Закона о јавним предузећима („Сл. гласник РС“ бр. 15/2016), а у вези са чланом 31. Статута бр. 2145/3 од 22.03.2017. год Надзорни одбор је на 74. редовној седници одржаној дана 22. 06. 2017. године донео следећу

О Д Л У К У

I **Усваја се** Извештај о пословању ЈКП „Градска топлана“ Ниш за период јануар-децембар 2016.године.

II **Усваја се** Финансијски извештај ЈКП „Градска топлана“ Ниш за период јануар-децембар 2016. годину

III **Усваја се** Мишљење - Извештај независног ревизора бр. 124/17 од 26. маја 2017. године) Привредног друштва за ревизију, рачуноводство и консалтинг „MOORE STEPHENS“ Београд-Нови Сад-Ниш-Зрењанин, о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2016. годину.

Прилог: Извештај независног ревизора бр. 124/17. од 26. маја 2017. године)

IV Саставни део ове одлуке је Извештај о пословању са финансијским извештајем ЈКП „Градска топлана“ Ниш.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКА ТОПЛАНА НИШ

Председник

Зоран Павловић, дипл.ецц

Доставити: - Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај
- ВД директору
- Интерном ревизору
- Економском сектору (2 оригинала)
- Архиви Предузећа

ЈКП "ГРАДСКА ТОПЛАНА" НИШ
Примљено: 05 DEC 2017
Орг. јед. 03 | 8705/2 | Прилог 2

На основу члана 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008 и 143/2016),

Скупштина Града Ниша, на седници одржаној 30.11. 2017. године, донела је

Р Е Ш Е Њ Е

I Усваја се Извештај о пословању ЈКП „Градска топлана“ Ниш са Финансијским извештајем за период јануар-децембар 2016. године, усвојен Одлуком Надзорног одбора, број 4251/4-1 од 22.06.2017. године.

II Решење доставити: ЈКП „Градска топлана“ Ниш, Градској управи града Ниша- Служби начелника Градске управе, Секретаријату за комуналне делатности, енергетику и саобраћај и Секретаријату за финансије.

Број: 06-1148/2017-10-1-02
У Нишу, 30.11. 2017. године

СКУПШТИНА ГРАДА НИША

ПРЕДСЕДНИК

Мр Раде Рајковић

О б р а з л о ж е њ е

Надзорни одбор ЈКП „Градска топлана“ Ниш је на седници одржаној дана 22.06.2017. године, Одлуком број 4251/4-1 усвојио Извештај о пословању ЈКП „Градска топлана“ Ниш са Финансијским извештајем за 2016. годину.

Извештај о пословању ЈКП „ Градска топлана“ Ниш са Финансијским извештајем за 2016. годину је урађен и достављен оснивачу у складу са чланом 37. Статута Града Ниша ("Службени лист Града Ниша", број 88/2008 и 143/2016).

Сходно одредбама Закона о јавним предузећима извршена је ревизија финансијског извештаја од стране овлашћеног ревизора и иста достављена уз Извештај о пословању за 2016. годину.

Имајући у виду да је Извештај о пословању ЈКП „ Градска топлана“ Ниш са Финансијским извештајем за 2016. годину усвојен у складу са прописаном процедуром, Секретаријат за комуналне делатности, енергетику и саобраћај сачинио је нацрт решења као у диспозитиву.

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА НИША- СЕКРЕТАРИЈАТ ЗА КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ, ЕНЕРГЕТИКУ И САОБРАЋАЈ

СЕКРЕТАР

Владислава Ивковић