



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СКЛОНИШТА, БЕОГРАД ЗА 2019.**  
**ГОДИНУ**



**Број: 400-1131/2020-06/11**  
**Београд, 23. новембар 2020. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за склоништа,  
Београд..... 3

**ПРИЛОГ I – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СКЛОНИШТА, БЕОГРАД ЗА 2019.  
ГОДИНУ.....6**

**ПРИЛОГ II – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА  
СКЛОНИШТА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ .....56**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за склоништа, Београд

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за склоништа, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за склоништа Београд на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

#### Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.3.1 уз Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за склоништа, Београд за 2019. годину. У оквиру грађевинских објеката, евидентирано је 1.068 објеката. Од укупног броја евидентираних грађевинских објеката, 918 појединачних објеката није могуће издавати у закуп и по основу њих Предузеће не може очекивати никакав приход. Објекти који нису подесни за издавање чине 363 подрумске просторије и 535 остала објекта. Подрумске просторије у зградама су дефинисане као други заштитни објекти у мирнодопским условима и налазе се у поседу станара. Према Закону, Предузеће је дужно да се стара о одржавању ових објеката, али њих није могуће издати у закуп због фактичког поседа који станари над њима имају. Остали објекти који се воде као јавна склоништа нису подобна за издавање из разлога што ови објекти немају комерцијалну употребу јер се налазе на две етажe испод објекта или су неприступачни, односно није им обезбеђен адекватан прилаз и сл. Укупна садашња (неотписана) вредност осталих објеката, исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године износи 4.307.416 хиљада динара.

Да би се набавна вредност, односно цена коштања неке некретнине, постројења и опреме, признала као средство у пословним књигама, потребно је да, у смислу параграфа 7, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, испуне одређене услове, а то је да је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у ентитет и ако се

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



набавна вредност тог средства може поуздано измерити. Објекти који се у пословним књигама Предузећа воде као остали грађевински објекти, не испуњавају у потпуности услове наведеног стандарда, јер Предузеће не очекује прилив економске користи (приходе) по основу ових грађевинских објеката. За ова средства врши се обрачун амортизације, која за Предузеће представља расход, којем није могуће сучелити приход, јер се објекти не могу издавати у закуп. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Остала питања**

У протеклом периоду, Финансијски извештаји Предузећа за 2009. годину били су предмет ревизије Државне ревизорске институције, чији је Извештај обелодањен на сајту ове институције за 2010. годину.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство Предузећа је одговорно за припрему и фер презентацију ових финансијских извештаја у складу са МСФИ и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности Предузећа да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако руководство намерава да ликвидира Предузеће или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања Предузећа.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

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



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

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

– Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане основне трансакције и догађаји на такав начин да се постигне фер презентација.

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**23. новембар 2020. године**

**ПРИЛОГ I**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА СКЛОНИШТА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	9
2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	9
3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ .....	13
3.1. Основ за састављање и презентацију финансијских извештаја .....	13
3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене .....	13
3.2.1. Нематеријална имовина .....	14
3.2.2. Некретнине, постројења и опрема .....	14
3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	16
3.2.4. Залихе .....	17
3.2.5. Потраживања .....	17
3.2.6. Готовина и готовински еквиваленти .....	18
3.2.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства .....	18
3.2.8. Примања запослених .....	18
3.2.9. Порези и доприноси .....	19
3.2.10. Признавање прихода .....	19
3.2.11. Признавање расхода .....	20
3.3. Биланс стања .....	20
3.3.1. Попис имовине и обавеза .....	21
3.3.2. Нематеријална имовина .....	21
3.3.3. Некретнине, постројења и опрема .....	22
3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани .....	26
3.3.5. Залихе .....	27
3.3.6. Потраживања од продаје .....	28
3.3.7. Друга потраживања .....	31
3.3.8. Краткорочни финансијски пласмани .....	32
3.3.9. Готовински еквиваленти и готовина .....	33
3.3.10. Порез на додату вредност .....	33
3.3.11. Активна временска разграничења .....	33
3.3.12. Капитал .....	34
3.3.13. Дугорочна резервисања .....	35
3.3.14. Дугорочне обавезе .....	36
3.3.15. Одложене пореске обавезе .....	36
3.3.16. Примљени аванси, депозити и кауције .....	36



3.3.17. Обавезе из пословања.....	37
3.3.18. Остале краткорочне обавезе.....	37
3.3.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	38
3.3.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	38
3.3.21 Пасивна временска разграничења.....	38
3.3.22. Ванбилансна евиденција.....	38
3.4. Биланс успеха.....	39
3.5. Извештај о осталом резултату.....	52
3.6. Извештај о променама на капиталу.....	53
3.7. Извештај о токовима готовине.....	53
3.8. Напомене уз финансијске извештаје.....	53
4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	54
5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	54





## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за склоништа, Београд (у даљем тексту: *Предузеће*) основала је Влада Републике Србије Одлуком о оснивању бр. 05/8-74/5 од 15. јануара 1992. године<sup>3</sup>. Предузеће је почело са радом 1. априла 1992. године.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем бр. БД 2859/2005 од 24. фебруара 2005. године.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за склоништа Београд, Нови Београд са Законом о јавним предузећима бр. 05 број: 023-11146/2016, која је објављена у Службеном гласнику РС бр. 95/2016.

Матични број Предузећа је 07892845, а порески идентификациони број 100143406.

Седиште Предузећа је у Новом Београду, Булевар Михајла Пупина 117/а.

Основна делатност Предузећа је обављање делатности од општег интереса и то: организација изградње, одржавања и техничке контроле јавних блоковских склоништа, као и коришћење објеката, односно издавање у закуп двонаменских склоништа и пословног простора у мирnodопским условима. Шифра делатности према Уредби о класификацији делатности<sup>4</sup> је 4339 – Остали завршни радови.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Просечан број запослених у току 2019. године био је 117 (у 2018. години 119).

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у средње правно лице.

Финансијски извештаји Предузећа за 2009. годину су били предмет ревизије Државне ревизорске институције. Након обављене ревизије Државна ревизорска институција је сачинила Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за склоништа за 2009. годину у којем је дато модификовано ревизорско мишљење на финансијске извештаје и правилност пословања за ревидирану годину. За констатоване неправилности Предузећу су дате одговарајуће препоруке по којима је у целости поступљено.

## 2. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### *Финансијско управљање и контрола*

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>5</sup> (у даљем тексту Правилник) прописују се заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Интерна контрола представља интегрални поступак који спроводе руководство и запослени корисника јавних средстава, који је конципиран да реши питања ризика и пружи разумно уверавање да ће се наставити са мисијом, као и да ће се постићи следећи основни циљеви:

- правилно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ бр. 3/92, 18/92, 63/01 и 112/06

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2010

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



- поштовање обавеза које се односе на одговорности;
- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- правилно коришћење ресурса да не би дошло до губитка, злоупотребе или штете.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем, који се састоји од пет уско повезаних компоненти: контролно окружење, процена ризика, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

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

#### *Контролно окружење*

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју улогу имају и сви запослени.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле.

Предузеће је организовано као јединствена целина са организационим деловима утврђеним Правилником о организацији и систематизацији послова, бр.7-2/18 од 11. јануара 2018. године. Унутрашња организација послова заснива се на делатности Предузећа, радним процесима који се у њему одвијају и на груписању истоверних или сродних и међусобно повезаних послова у одговарајуће организационе јединице које су прилагођене целини послова и процеса, са намером да се обезбеди делотворан и складан рад целине и омогући делотворан надзор над радом организационих јединица.

У складу са овим правилником, рад и пословање Предузећа су организовани у четири сектора, три пословнице и једно контролно тело и то: сектор за техничке послове, сектор за мирнодопско коришћење објеката, сектор за економске послове, сектор за правне, кадровске и опште послове, контролно тело ЈП за склоништа и пословнице у Новом Саду, Нишу и Крагујевцу. У секторима су организоване службе у којим су дефинисани појединачни послови Предузећа.

#### *Процена ризика*

Процена ризика је поступак идентификовања и анализе релевантних ризика по испуњење циљева корисника јавних средстава и одређивање одговарајуће реакције руководства. Она подразумева идентификовање ризика, оцену ризика, процену „апетита за ризике“ (који је то обим ризика за који је корисник јавних средстава припремљен) и планиране мере као одговор на идентификоване ризике. Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање



система финансијског управљања и контроле у јавном сектору обухвата све поступке и радње који се обављају код корисника јавних средстава, у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Планом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

На основу члана 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, члана 7. Правилника о финансијском управљању и контроли ЈП за склоништа бр. 7 - 17/ 2018-4 од 14. децембра 2018. године и члана 34. Статута ЈП за склоништа, вршилац дужности директора Предузећа, на предлог Радне групе за финансијско управљање и контролу усвојио је Стратегију управљања ризицима Јавног предузећа за склоништа бр. 7- 17/2018-7 од 31. децембра 2018. године.

У складу са донетом Стратегијом управљања ризицима и Акционим планом за имплементацију и унапређење финансијског управљања и контроле ЈП за склоништа за 2019. годину, извршено је идентификовање, односно попис и опис ризика у пословним процесима у организационим јединицама. У току је израда Регистра ризика, у складу са Акционим планом за имплементацију и унапређење финансијског управљања и контроле ЈП за склоништа за 2020. годину, која по наводима одговорних у Предузећу касни са реализацијом због пандемије вируса covid -19 и увођења ванредног стања.

#### *Контролне активности*

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука). Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Корисник јавних средстава би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију.

Према усвојеној Стратегији управљања ризицима у Предузећу, дефинисан је циклус управљања ризицима који се састоји од пет корака и то: одређивање контекста и постављање циљева; утврђивање ризика; анализа - процена ризика; решавање - поступање по ризицима праћење и извештавање о ризицима. Поред тога, у Предузећу је успостављена интерна ревизија, која је у циљу унапређења пословања усвојила Стратешки план интерне ревизије за период од 2019. до 2021. године.



### *Информисање и комуникације*

Информисање и комуникација су суштински значајни за разумевање свих циљева интерне контроле. Предуслов за поуздано и релевантно информисање јесу благовремене евиденције и правилна класификација трансакција и догађаја. Одговарајуће информације треба да буду идентификоване, обухваћене и саопштене у одређеној форми и року како би запослени могли да спроведу своје интерне контроле. Стога систем интерне контроле као такав и све трансакције и значајни догађаји треба да буду потпуно документовани. На способност руководства да донесе праве одлуке утиче квалитет информација, што подразумева да оне треба да буду одговарајуће, благовремене, актуелне, тачне и доступне. Информисање и комуникација су суштински значајни за испуњење свих циљева интерне контроле. У великом броју случајева, одређене информације се морају предочити и комуникација мора да постоји да би се испоштовали закони и други прописи. Ефективна комуникација треба да се одвија кроз целу организацију, све њене компоненте и целокупну структуру, у свим смеровима: одозго на доле и одоздо на горе, вертикално и хоризонтално. Сви запослени треба да добију јасну поруку од руководства да треба озбиљно да схвате контролне одговорности. Они треба да разумеју своју улогу у систему интерне контроле и на који начин су њихове личне активности повезане са радом других. Такође, треба да постоји ефективна комуникација са свим екстерним партнерима.

### *Праћење и процена система*

Предузеће је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле како би се проценио квалитет учинка система током времена. Праћење се спроводи применом рутинских активности или одвојених евалуација или и једних и других у комбинацији. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Успостављени или адекватно успостављеног система финансијског управљања и контроле у значајној мери утичу на пословање Предузећа и на финансијско извештавање.

### *Интерна ревизија*

Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>6</sup> прописује заједничке критеријуме за организовање и стандарде и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређује послове интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Интерна ревизија у Предузећу је успостављена на начин да је именован интерни ревизор са којим је закључен Уговора о раду бр. 14 – 100/06 од 7. јула 2006. године, Анекс на Уговор број 14 – 100/06 од 2. децембра 2013. године, који има сертификат о звању Овлашћени интерни ревизор у јавном сектору заведен под бројем 279 од 8. јуна 2016. године. Интерни ревизор је искључиво одговоран руководиоцу Предузећа.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, на предлог интерног ревизора, уз сагласност Комисије за ревизију и в.д. директора ЈП за склоништа одобрена је Повеља интерне ревизије, којом се одређује сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије у Предузећу. Такође Интерни ревизор је дана 10. октобра 2018. године донео Етички кодекс Интерне ревизије у ЈП за склоништа. Поред тога, у

<sup>6</sup> „Службени гласник РС” бр. 99/2011 и 106/2013



циљу унапређења пословања Предузећа донет је Стратешки план интерне ревизије за период од 2019. до 2021. године, као и годишњи план интерне ревизије, по којем су планиране три ревизије у 2019. години. У 2019. години обављене су две ревизије за које су сачињени коначни извештаји.

### **3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ**

#### **3.1. Основ 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<sup>7</sup>, као и у складу са осталом примењеном подзаконском регулативом.

Предузеће, као средње правно лице, вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врши у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), односно Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), као и тумачења која су саставни део стандарда. Превод Оквира, МРС, МСФИ и тумачења, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде и Комитета за тумачења МСФИ утврђује се решењем Министра финансија и објављује у Службеном гласнику РС.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>. Овим правилником правно су дефинисани обрасци финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима, као и минимум садржаја напомена уз те извештаје. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

#### **3.2. Рачуноводствене политике и рачуноводствене процене**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

За састављање и приказивање финансијских извештаја, Предузеће примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту Правилник), који је усвојио Надзорни одбор Предузећа 06. фебруара 2015. године, на којем је извршена измена 25. априла 2019. године.

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2013

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014





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

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у даљем тексту. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина је немонетарно средство, без физичке суштине, које се може идентификовати. Такво средство се може идентификовати када је:

- одвојиво, могуће га је одвојити од ентитета и продати, изнајмити или разменити;
- настало по основу уговорних или других законских права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од ентитета или других права и обавеза.

Почетно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања нематеријална имовина се вреднује по трошковном моделу из *МРС 38 Нематеријална имовина*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности и евентуални губитак од обезвређења које се утврђује само у случају индиције да је дошло до обезвређености тог улагања.

На дан састављања годишњих финансијских извештаја и по потреби Стручна комисија врши тестирање нематеријалне имовине на умањење вредности. Обезвређење вредности нематеријалне имовине признаје се смањењем вредности имовине уз истовремено признавање расхода у Билансу успеха у складу са *МРС 36 – Умањење вредности имовине*. Приликом тестирања, стручна комисија преиспитује и век коришћења нематеријалне имовине.

Нематеријална имовина отписује се применом пропорционалне методе у периоду коришћења, осим имовине чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима предвиђеним уговором.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност умањена за остатак вредности.

Табела број 1. Преглед стопа амортизације нематеријалне имовине

Назив нематеријалне имовине	Корисни век у годинама	Стопа амортизације у %
Лиценце и апликациони програми	4	25,00
Остала нематеријална улагања-право коришћења грађ. земљишта	101	0,99

За нематеријалну имовину са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

### **3.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности односно, цени коштања.



Набавну вредност чини вредност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вредност умањена је за све примљене попусте и/или рабате (поклоне). Набавна вредност изграђених основних средстава је њихова набавна вредност на датум када су изградња или развој завршени.

У набавну вредност, односно у цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу позајмљених средстава за изградњу или набавку некретнина, постројења и опреме, ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка *МРС 23 Трошкови позајмљивања*.

Под некретнином или опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Накнадни издаци у некретнине, постројења и опрему се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да издаци могу поуздано да се измере. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

Трошкови по основу текућег одржавања и сервисирања ставке некретнине, постројења и опреме, као што су трошкови рада, потрошног материјала или ситних резервних делова искоришћених за мање поправке, признају се као трошак периода. Када накнадни издаци подразумевају замену значајнијих резервних делова, трошак резервног дела се укључује у књиговодствену вредност средства у моменту када ти трошкови настану, под условом да испуњавају опште услове за признавање (очекиване економске користи и вредности која се може поуздано измерити). Истовремено са признавањем вредности резервног дела у набавну вредност ставке некретнине, постројење и опрема, књиговодствена или процењена вредност замењених делова се искњижава. Искњижена вредност замењених делова се признаје као расход периода уколико се од њега не очекују будуће економске користи.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода, у билансу успеха.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема вреднују се применом модела ревалоризације, који представља њихову фер вредност на датум ревалоризације умањену за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна, односно процењена вредност по одбитку остатка вредности средстава (резидуална вредност). Обрачун амортизације почиње наредног месеца од месеца када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када се садашња вредност смањи до резидуалне вредности, када се средство расходује или отуђи, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Приликом обрачуна амортизације користи се следећи век трајања и стопе амортизације:



Табела број 2. Преглед стопа амортизације некретнина постројења и опреме

Назив основног средства	Корисни век у годинама	Стопа амортизације у %
<b>1. НЕКРЕТНИНЕ</b>		
- Склоништа у зградама и слободно стојећа склоништа од армирано бетонске конструкције	100	1
- Грађевински објекти високоградње армирано бетонске конструкције (зграде, локали, станови)	100	1
- Склоништа у зградама, слободностојећа склоништа од армиранобетонске конструкције, лагуми	125	0,8
<b>2. ОПРЕМА</b>		
- Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона опрема и прикључни уређаји	5 - 25	20 - 4
- Транспортна средства	6,7 - 10	15 - 10
- Опрема у склоништима	20	5
- ППЗ опрема	4	25

Обрачун амортизације некретнина и опреме почиње од момента довођења средстава у њихову функционалну приправност.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана. Алат и инвентар се калкулативно отписује по стопама које су утврђене рачуноводственом политиком Предузећа и износе 20%.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава књижи се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

#### **Инвестиционе некретнине**

Почетно вредновање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном вредновању, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по методу фер вредности не подлежу обавези обрачуна амортизације, као ни утврђивања евентуалног обезвређивања.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да може поуздано да се измери. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану. Када инвестициону некретнину користи њен власник, она се рекласификује на некретнине, постројења и опрему, и њена књиговодствена вредност на дан рекласификације постаје њена затечена вредност која ће се надаље амортизовати.

#### **3.2.3. Дугорочни финансијски пласмани**

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.





Учешћа у капиталу правних лица представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену, Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења, док се хартије од вредности које се котирају на берзи, мере по фер вредности без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који се могу начинити приликом продаје или другог отуђења.

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се остали дугорочни финансијски пласмани.

Признавање и вредновање финансијских пласмана у дугорочне кредите врши се у складу са уговореним условима пласмана.

### **3.2.4. Залихе**

Залихе се рачуноводствено обухватају у складу са МРС 2 Залихе. Залихе се процењују по нижој од следеће две вредности: набавној вредности, односно цени коштања или нето остваривој вредности.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу.

### **3.2.5. Потраживања**

Потраживања по основу продаје обухватају сва потраживања за продате производе и услуге у земљи и иностранству. Потраживања од купаца која се мере по вредности из фактуре, односно друге исправе у којој је обрачунато потраживање. За вредност потраживања исказану у страној валути врши се прерачунавање по курсу важећем на дан трансакције.

Исправка вредности се врши приликом састављања финансијских извештаја за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Стручна комисија врши процену ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана, који нису индиректно отписани, односно који нису обухваћени рачуноводственом политиком из претходног става и сачињава Извештај, који доставља Директору најкасније до 15-ог у наредном месецу у односу на месец закључно са којим се састављају периодични/годишњи финансијски извештаји. На основу Извештаја о извршеној процени ризика наплате краткорочних потраживања и пласмана, Директор предлаже Надзорном одбору доношење одлуке о усвајању Извештаја о извршеној процени ризика наплате



краткорочних потраживања и пласмана, односно о вредновању краткорочних потраживања и пласмана, на усвајање.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована – Предузеће није успело судским путем да наплати потраживање које је претходно било укључено у приходе Предузећа.

### **3.2.6. Готовина и готовински еквиваленти**

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака, друга краткорочна високо ликвидна улагања са првобитним роком доспећа до три месеца или краће.

### **3.2.7. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Резервисања се признају када Предузеће има садашњу обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, кад је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и кад износ обавезе може поуздано да се процени.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде запосленима. Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

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

Резервисање у наредним обрачунским периодима неће се одмеравати применом дисконтне стопе пре пореза која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризик повезан са обавезом, већ ће се узимати подаци који су познати на дан 31. децембар 2019. године.

### **3.2.8. Примања запослених**

#### *Доприноси за обавезно социјално осигурање*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.



Уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали, више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

У складу са Појединачним колективним уговором о раду, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини три просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последње објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне, две или три просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршено је у складу са захтевима МРС 19-Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

### **3.2.9. Порези и доприноси**

#### *а) Порез на добит*

Порез на добит се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица.

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица Републике Србије. Текући порез на добитак представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на основицу коју представља опорезиви добитак. Опорезиви добитак се утврђује у пореском билансу као добит пре опорезивања исказана у билансу успеха, након усклађивања прихода и расхода на начин прописан пореским законодавством Републике Србије. Износ овако утврђеног пореза и исказаног у пореској пријави се умањује по основу пореских кредита.

Порески прописи у Републици Србији, не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година.

#### *б) Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања*

Порези и доприноси који не зависе од резултата пословања укључују порезе на имовину и друге порезе, разне накнаде и доприносе који се плаћају у складу са републичким и локалним пореским прописима. Ови порези и доприноси су приказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **3.2.10. Признавање прихода**

Приходи од продаје обухватају приходе од продаје производа и услуга приказане по фактурној вредности, умањеној за дате попусте исказане у фактури, повраћај производа, као и порез на додатну вредност.

Приходи од продаје производа се признају када су суштински сви ризици и користи од власништва над производима прешли на купца, што се уобичајено дешава приликом испоруке производа.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе.



Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

### **3.2.11. Признавање расхода**

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности.

### **3.2.12. Догађаји након датума биланса стања**

Догађаји након датума биланса стања су пословни догађаји настали између 31.12. извештајне године и датума када су финансијски извештаји за ту годину одобрени за објављивање. За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања и који пружају доказ о околностима која су постојала на дан биланса стања врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима. За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се корекција признатих износа, већ се у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе пословног догађаја и процена његових финансијских ефеката или изјава да таква процена не може да се изврши.

### **3.2.13. Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко резултата ранијих година, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Материјално значајном грешком сматра се грешка, која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

## **3.3. Биланс стања**

Предузеће је 2013. и 2016. године вршило процену укупних некретнина постројења и опреме, а процену некретнина коју даје у закуп (инвестиционих некретнина) врши четврту годину за редом. Процену некретнина постројења и опреме, односно сталне имовине, на основу закључених уговора урадио је Економски факултет, Београд. Укупно процењена садашња вредност некретнина постројења и опреме, на дан 31. децембра 2019. године износи 10.677.270 хиљада динара.



### 3.3.1. Попис имовине и обавеза

Директор Предузећа је 15. новембра 2019. године донео Одлуку о спровођењу годишњег пописа имовине и обавеза за 2019. годину. Наведеном одлуком су формиране и комисије за његово спровођење као и план активности са роковима вршења пописа. Предмет пописа су целокупна имовина и обавезе на дан 31. децембар 2019. године.

Након спроведеног пописа Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа 29. јануара 2020. године.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2019. године. Увидом у пописну документацију нису констатоване неправилности. Извештај о извршеном попису садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, ради свођења књиговодственог стања на стварно стање, како је предвиђено Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>9</sup>

### 3.3.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина у билансу стања Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године исказана је у износу од 12.963 хиљада динара.

Промене на нематеријалној имовини у 2019. години су дате следећом табелом:

Табела број 3: Преглед промена на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Лиценце и софтвери	Остала нематер. имовина	Нематер. имовина у припреми	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
Стање 01. јануара 2019. године	11.083	13.074	-	24.157
Нове набавке у 2019. години	-	-	728	728
Отуђење и расхоровање	(186)	-	-	(186)
<b>Стање 31. децембар 2019. године</b>	<b>10.897</b>	<b>13.074</b>	<b>728</b>	<b>24.699</b>
<b>Исправка вредности</b>				
Стање 01. јануара 2019. године	9.829	1.463	-	11.292
Амортизација за 2019. годину	500	130	-	630
Отуђење и расхоровање	(186)	-	-	(186)
<b>Стање 31. децембар 2019. године</b>	<b>10.143</b>	<b>1.593</b>	<b>-</b>	<b>11.736</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембар 2019. године</b>	<b>754</b>	<b>11.481</b>	<b>728</b>	<b>12.963</b>
<b>31. децембар 2018. године</b>	<b>1.254</b>	<b>11.611</b>	<b>-</b>	<b>12.865</b>

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, број 118/2013 и 137/2014



У оквиру нематеријалне имовине исказана је вредност софтвера у износу од 754 хиљаде динара, а односи се на лиценце за коришћење рачунарских програма и апликативни софтвер који се користи у обради рачуноводствених података.

Остала нематеријална улагања садашње вредности од 11.481 хиљаду динара се односи на право коришћења градског грађевинског земљишта. Предузеће је са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београд ЈП, непосредном погодбом закључило три уговора о дугорочном закупу грађевинског земљишта у државној својини на рок од 99 година и то: уговор број: 14 – 79/07 од 03. јула 2007. године, број: 14 – 128/07 од 27. новембра 2007. године и уговор број: 14 – 83/08 од 16. јуна 2008. године.

Нематеријална имовина у припреми на дан 31. децембар 2019. године у износу од 728 хиљада динара се односи на набавку софтвера за аутоматизацију пописа од добављача „Dex“ д.о.о, Београд.

### 3.3.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2019. године по садашњој вредности у износу од 10.677.270 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 4: Стање некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Грађевински објекти	7.459.722	7.409.473
Постројења и опрема	195.502	218.086
Инвестиционе некретнине	3.006.559	3.082.307
Остале некретнине, постројења и опрема	442	442
Некретнине, постројења и опрема у припреми	15.045	16.102
<b>Укупно:</b>	<b>10.677.270</b>	<b>10.726.410</b>

У оквиру помоћне књиге основних средстава (некретнина, постројења и опреме) успостављена је аналитичка евиденција и усаглашено је стање са главном књигом.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми (НПО) у 2019. години приказане су у следећем прегледу:



Табела број 5: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у 2019. години

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти (ГО)	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине (ИН)	Остале некретнине постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Свега некретнине, постројења и опрема
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
Стање 31. децембра 2018. године	9.791.745	1.670.427	3.082.307	442	16.578	1.092	14.562.591
Нове набавке у 2019. Години	-	65	-	-	4.823	-	4.888
Активирање набављене опреме	-	5.881	-	-	(5.881)	-	-
Пренос са ИН на ГО	121.584	-	(121.584)	-	-	-	-
Пренос са ГО на ИН	(17.910)	-	17.910	-	-	-	-
Рекласификација са инвентара на опрему	-	299	-	-	-	-	299
Процена на дан 31. децембра 2019. године	(3.891)	-	27.926	-	-	-	24.035
Вишак утврђен пописом	-	705	-	-	-	-	705
Мањак утврђен пописом	-	(1.486)	-	-	-	-	(1.486)
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>9.891.528</b>	<b>1.675.891</b>	<b>3.006.559</b>	<b>442</b>	<b>15.520</b>	<b>1.092</b>	<b>14.591.032</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
Стање 31. децембра 2018. године	2.382.272	1.452.341	-	-	475	1.092	3.836.180
Амортизација за 2019. годину	53.426	28.402	-	-	-	-	81.828
Рекласификација са инвентара на опрему	-	299	-	-	-	-	299
Процена на дан 31. децембра 2019. године	(3.892)	-	-	-	-	-	(3.892)
Вишак утврђен пописом	-	594	-	-	-	-	594
Мањак утврђен пописом	-	(1.473)	-	-	-	-	(1.473)
Расходовање без искњижавања	-	226	-	-	-	-	226
<b>Стање 31. децембра 2019. године</b>	<b>2.431.806</b>	<b>1.480.389</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>475</b>	<b>1.092</b>	<b>3.913.762</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>31. децембра 2019. Године</b>	<b>7.459.722</b>	<b>195.502</b>	<b>3.006.559</b>	<b>442</b>	<b>15.045</b>	<b>-</b>	<b>10.677.270</b>
<b>31. децембра 2018. Године</b>	<b>7.409.473</b>	<b>218.086</b>	<b>3.082.307</b>	<b>442</b>	<b>16.102</b>	<b>-</b>	<b>10.726.410</b>





### 3.3.3.1. Грађевински објекти

У пословним књигама Предузећа, евидентирано је 1.068 грађевинских објеката у укупној садашњој вредности од 7.459.722 хиљада динара. Врсте објеката евидентирани на овој позицији, приказане су у следећој табели:

Табела број 6: Преглед грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Врста грађевинског објекта	Набавна вредност	Исправка вредности	Амортизација за текућу годину	Садашња вредност
Објекти који се могу издати:				
- Објекти издати или су спремни за издавање	1.422.540	328.316	9.385	1.094.223
-објекти који се могу издавати у закуп уколико се отклоне недостаци	969.946	242.945	6.205	727.001
Објекти који се не могу издати				
- подрумске просторије	1.331.082	-	-	1.331.082
- остали објекти	6.167.960	1.860.544	37.686	4.307.416
<b>Укупно:</b>	<b>9.891.528</b>	<b>2.431.805</b>	<b>53.276</b>	<b>7.459.722</b>

У оквиру грађевинских објеката, од укупно 1.068 објеката који се налазе евидентирани на овој позицији, само су 74 објекта тренутно подобра за оглашавање, односно издавање. На 76 објеката потребно је извршити одређене интервенције (електрична енергија, објекти склони плављењу, и сл.), да би се исти могли издати у закуп. Осталих 918 објеката, 363 подрумске просторије и 555 осталих објеката, није могуће издати у закуп. Наиме, Законом о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама, подрумске просторије у зградама су дефинисане као други заштитни објекти који се у мирнодопским условима налазе у поседу станара. Према Закону, Предузеће је дужно да се стара о одржавању ових објеката, али њих није могуће издати у закуп због фактичког поседу који станари над њима имају. Остали објекти који се воде као јавна склоништа нису подобра за издавање из разлога што ови објекти немају комерцијалну употребу јер се налазе на две етаже испод објекта или су неприступачни, односно није им обезбеђен адекватан прилаз.

Да би се набавна вредност, односно цена коштања неке некретнине, постројења и опрема, признала као средство у пословним књигама, потребно је да, у смислу параграфа 7, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, испуне одређене услове, а то је да је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у ентитет и ако се набавна вредност тог средства може поуздано измерити. Објекти који се у пословним књигама Предузећа воде као остали грађевински објекти, не испуњавају у потпуности услове наведеног стандарда, јер Предузеће не очекује прилив економске користи (приходе) по основу ових грађевинских објеката. За ова средства врши се обрачун амортизације, која за Предузеће представља расход, којем није могуће сучелити приход, јер се објекти не могу издавати у закуп.

По извршеној процени на дан 31. децембар 2019. године, објекти који су евидентирани на рачуну грађевинских објеката пренети су на рачун инвестиционих некретнина у вредности од 17.910 хиљада динара због издавања у закуп.

### 3.3.3.2. Постројења и опрема

Постројења и опрема у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 195.502 хиљаде динара. Структура опреме приказана је у следећој табели:





Табела број 7: Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
Канцеларијска опрема	3.219
Транспортна средства – путничка возила и теретна возила	8.423
Опрема у склоништу	91.373
Опрема за заштиту на раду – противпожарна опрема	133
Остала непоменућа опрема	599
Алат и инвентар	387
Остали инвентар и опрема у склоништу	829
Инвентар у склоништу	90.515
Расходована основна средства	24
<b>Укупно:</b>	<b>195.502</b>

У току 2019. године Предузеће је набавило (активирало) опрему у вредности од 5.946 хиљада динара. Најзначајнији износ набавке добара, чини набавка возила марке Шкода Суперб од добављача „Ауточачак“ д.о.о. Чачак, од 10. јуна 2019. године у износу од 3.000 хиљаде динара. Такође је набављено рачунарске опреме у вредности од 1.101 хиљада динара од „Royal Commerce” д.о.о. Београд.

У оквиру постројења и опреме налази се и опрема која је по одлукама Надзорног одбора расходована, а није искњижена из пословних књига, већ рекласификована на посебан аналитички рачун у оквиру синтетичког рачуна Постројења и опреме. Набавна вредност ове опреме је 21.033 хиљаде динара, исправка вредности 21.009 хиљада динара и резидуална вредност 24 хиљаде динара. У току ревизије, налогом за књижење број: 64/ПР од 25. септембра 2020. године извршено је прекњижавање ове опреме на ванбилансну евиденцију.

### 3.3.3.3. Инвестиционе некретнине

На позицији инвестиционих некретнина, евидентирана су 406 објеката укупне вредности у износу од 3.006.559 хиљада динара. У наредној табели дат је преглед инвестиционих некретнина

Табела број 8: Преглед инвестиционих некретнина

-у хиљадама динара

Опис инвестиционих некретнина	Укупан број објеката евидентираних на инвестиционим некретнинама	Број издатих објеката	Површина издатих објеката у м <sup>2</sup>	Вредност инвестиционих некретнина
Пословни простор	21	20	3.115	581.328
Склоништа	255	204	45.250	1.762.610
Склоништа која се могу издавати	99	29	5.178	536.999
Склоништа која се издају без накнаде	31	25	4.992	125.622
<b>Укупно</b>	<b>406</b>	<b>278</b>	<b>58.535</b>	<b>3.006.559</b>

Предузеће врши признавање инвестиционе некретнине када је некретнина издата или је у поступку издавања, односно да је иста оглашавана за издавање у текућој години и чија је површина за издавање већа од 60%. Према усвојеним рачуноводственим политикама, након почетног признавања, инвестиционе некретнине се вреднују по методу фер вредности. На инвестиционе некретнине се не врши обрачун амортизације, нити се врши тест на обезвређивања. Фер вредност инвестиционих некретнина се врши на дан биланса сваке године, а процену врши овлашћени проценитељ. Позитивна одступања, у пословним књигама



Предузећа евидентирана су на групи рачуна Приходи од усклађивања вредности имовине, а негативна одступања на групе рачуна Расходи по основу обезвређења имовине које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

У току 2019. године извршен је пренос инвестиционих некретнина на грађевинске објекте у износу од 121.584 хиљаде динара, а донос грађевинских објеката на инвестиционе некретнине у износу од 17.910 хиљада динара.

#### 3.3.3.4. Остале некретнине, постројења и опрема

На овој позицији, исказана је вредност уметничких слика које се налазе у пословној згради Предузећа у износу од 442 хиљаде динара.

#### 3.3.3.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми су исказани у износу 15.045 хиљада динара, које се односе на:

Табела број 9: Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	Вредност
Грађевински објекти у припреми	590
Опрема у припреми	13.975
Опрема у припреми из процене	955
Исправка вредности	(476)
<b>Укупно</b>	<b>15.045</b>

На позицији грађевински објекти у припреми, евидентирана је вредност улагања у израду главног пројекта за надзиђивање склоништа у Гандијевој улици у Београду.

На позицији опреме у припреми у износу од 13.975 хиљада динара, евидентирани су телефони, штампачи, пумпе, филтери и слично, односно опрема која је набављена, а није активирана.

На рачуну опреме у припреми из процене исказан је износ од 955 хиљада динара и односи се на 44 комада хемијских детектора који су набављени у 2011. години.

#### 3.3.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани се односе на:

Табела број 10: Дугорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Дугорочни стамбени кредити	64.234	68.835
Краткорочна доспећа дугорочних пласмана	(4.559)	(5.001)
Исправка дугорочних стамбених кредита	(4.497)	(2.500)
<b>Укупно:</b>	<b>55.178</b>	<b>61.334</b>

Дугорочни стамбени кредити у износу од 55.178 хиљада динара се односе на стамбене кредите који су дати запосленим радницима за решавање стамбених потреба у ранијем периоду. Закључени уговори су са валутном клаузулом, везаним за ЕУР, због чега се ненаплаћени део кредита усклађује са променом курса.

Два бивша запослена радника нису редовно враћала кредит, због чега је Предузеће извршило исправку дугорочних пласмана, а за наплату потраживања покренут је судски спор.



### 3.3.5. Залихе

Залихе исказане у билансу стања се односе на:

Табела број 11: Преглед стања залиха

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Материјал, резервни делови, алат и инвентар	15.986	17.567
Исправка вредности алата и ситног инвентара	(1.616)	(1.858)
	14.370	15.709
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.101	945
Исправка вредности плаћених аванса	(954)	-
	147	-
<b>Укупно:</b>	<b>14.517</b>	<b>16.654</b>

На дан 31. децембар 2019. године извршен је попис, о чему су сачињени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан извештај о попису имовине и обавеза, који је дат на усвајање Надзорном одбору Предузећа.

Почетно признавање залиха се врши по набавној вредности која обухвата фактурну вредност добављача, увећану за зависне трошкове набавке. Трговачки попусти, рабати и сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке. Уколико су залихе прибављене уз могућност одложеног плаћања, њихово признавање врши се у висини цене залиха набављених у уобичајеним условима продаје, а разлика се признаје као трошак камате током периода финансирања и не укључује се у вредност залиха. За вредновање излаза залиха користи се метод просечних пондерисаних цена. Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена нижа од цене коштања или набавне цене залиха. Смањење вредности залиха врши се и у случају делимичног губљења квалитативних својстава залиха, на основу предлога комисије за попис залиха.

#### *Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар*

На дан 31. децембар 2019. године залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара износе 14.370 хиљада динара и то:

Табела број 12: Преглед стања залиха

у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
Материјал	8.015
Резервни делови	5.244
Алат и ситан инвентар	2.727
Исправка вредности ситног алата и инвентара	(1.616)
<b>Укупно:</b>	<b>14.370</b>

Залихе материјала исказане у износу од 8.015 хиљада динара се односе на основни и помоћни материјал који се користи у обављању делатности Предузећа, а чине их: залихе електро материјала у износу 2.682 хиљада динара, залихе машинског материјала у износу од 1.654 хиљада динара, залихе канцеларијског материјала у износу од 820 хиљада динара, залихе ХТЗ материјала у износу од 487 хиљада динара, залихе грађевинског материјала у



износу 471 хиљада динара, залихе боја и лакова у износу од 423 хиљаде динара, залихе средстава за чишћење у износу од 137 хиљада динара, залихе водоводног материјала у износу од 56 хиљада динара, залихе противпожарног материјала у износу од 132 хиљаде динара, залихе водоводног материјала у износу од 56 хиљада динара и залихе осталог материјала у износу од 1.153 хиљаде динара.

Пријем и издавање залиха материјала обавља се преко централног магацина у Београду. За потребе пословних јединица врши се задужење помоћних магацина у Новом Саду, Нишу, Крагујевцу и Ужицу који, у организационом смислу припадају сектору за техничке послове.

Апликативни софтвер магацинског пословања је интегрисан у укупан рачуноводствени систем Предузећа. Предузеће је за магацинско пословање израдило процедуре којима се регулише: организација, евиденција, набавка, пренос између магацина, утрошак, лично задужење, усаглашавање, одговорност и овлашћења. Овим процедурама су такође, дефинисана документа која прате кретање залиха материјала у пословним процесима Предузећа.

*Залихе резервних делова* исказане су у износу 5.244 хиљаде динара, а односе се на неутрошене резервне делове за склоништа и опрему.

*Алат и ситан инвентар* исказан у износу од 1.111 хиљада динара односи се на залихе ситног алата, ХТЗ опреме и ауто гума.

#### *Аванси*

*Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи* односе се на плаћене авансе за услуге у износу 1.101 хиљада динара и највећем делу су уплаћени надлежним електродистрибуцијама ЈП „ЕПС“, Београд, за добијање сагласности за прикључак склоништа у износу 800 хиљада динара, јавном извршитељу предујам за трошкове извршења у износу 160 хиљада динара, ЈП „Службени гласник“ за оглашавање у износу 63 хиљаде динара и остали плаћени аванси за услуге у износу 78 хиљада динара.

*Исправка вредности плаћених аванса за услуге у земљи* односи се на исправку вредности плаћених аванса за услуге у земљи. Руководство Предузећа је извршило обезвређење плаћених аванса у претходним годинама, где је од момента уплате протекао рок дужи од годину дана. Исправка потраживања за дате авансе извршена је према електродистрибуцијама ЈП „ЕПС“, Београд, у износу 744 хиљада динара и Јавном извршитељу у износу 160 хиљада динара и према осталим добављачима у износу 50 хиљада динара.

### **3.3.6. Потраживања од продаје**

Потраживања на дан биланса 31. децембар 2019. године исказана су у износу од 27.119 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 13: Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Потраживања по основу продаје услуга:		
-купци у земљи доспела потраживања	11.269	33.546
-купци утужена потраживања	54.763	51.358
-купци недоспела потраживања	15.013	-
	<i>81.045</i>	<i>84.904</i>
Исправка вредности потраживања	(53.926)	(55.756)
<b>Укупно:</b>	<b>27.119</b>	<b>29.148</b>



Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године извршило усаглашавање потраживања са купцима.

Потраживања од купаца у земљи у износу од 27.119 хиљада динара се односе на потраживања од више купаца у земљи по основу издавања у закуп објеката у јавној својини правним и физичким лицима. Предузеће са купцима закључује уговоре о закупу по основу издавања у закуп склоништа, пословног простора, локала, гаража и гаражних места. Највећи део уговора о закупу закључен је у динарима, док је један део уговора закључен у динарима са валутном клаузулом, везаном за ЕУР.

Издавање у закуп Предузеће врши на основу Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>10</sup>. Управни одбор Предузећа је још 2001. године донео Правилник о начину и условима коришћења јавних и блоковских склоништа у миру, који је објављен у службеном гласнику Републике Србије, а у којем је дефинисана почетна цена закупа склоништа. Почетна цена закупа је одређена на основу објављених цена закупа пословног простора по којем издају локалне самоуправе, коригована коефицијентом квалитета склоништа од 0,75 до 1,23.

Надзорни одбор Предузећа је у 2018. години донео Правилник о начину и условима коришћења јавних и блоковских склоништа и гаражних места у склоништима у мирнодопским условима и пословног простора. Овим Правилником Надзорни одбор Предузећа је пренео нека овлашћења на директора Предузећа и комисију за издавање у закуп склоништа. Та овлашћења се односе на ценовну политику, давање попушта и признавање улагања закупцима за инвестиционо одржавање. Директор Предузећа је донео процедуру о давању непокретности у закуп.

Према члановима 22 и 60 Закона о јавним предузећима и Статуту Предузећа, политика цена је у надлежности Надзорног одбора предузећа, коју не може пренети на директора или друго лице у јавном предузећу. Право одлучивања о ценовној политици је искључиво у надлежности Надзорног одбора. Надзорни одбор Предузећа није донео Одлуку о ценама.

Програмом пословања, у делу политике цена, Предузеће утврђује просечну цену издавања у закуп склоништа пословних простора и локала. Програм пословања не садржи ценовник за закуп, што није у складу са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2019. годину, које је донела Влада Републике Србије.

На основу закључених уговора са закупцима врши се фактурисање закупа последњег дана у месецу. Предузеће поред склоништа, пословних простора, гаража и гаражних места, издаје и део пословног простора у пословној згради где је седиште. У цену закупа у пословној згради урачунати су и споредни трошкови; док за остале пословне просторе споредни трошкови се обрачунавају посебно и терете закупце. За споредне трошкове који се префактуришу (електрична енергија, вода, грејање и друго), у пословним књигама Предузећа не исказује се приход, већ се умањују пословни расходи.

Почетна висина закупнине по  $m^2$  (цена) се утврђује на основу Одлука о издавању пословног простора на територији града Београда и локалних самоуправа на територији Републике Србије где се склониште и пословни простор налазе. Почетна висина закупнине у одлукама локалних самоуправа зависи од: локације, делатности и површине пословног простора.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС број 16/2018



Према објашњењу стручних лица почетна висина закупнине за склоништа и пословни простор по  $m^2$ , која је објављена у огласу у дневном листу Вечерње новости, утврђена је на основу цена из одлуке локалних самоуправа. Тако утврђена почетна висина закупнине на огласу за склоништа за делатност магацин се коригује коефицијентом квалитета склоништа од 0,75 до 1,23 у складу са Правилником о начину и условима коришћења јавних и блоковских склоништа у миру и Одлуке о висини закупнине за коришћење локала, гаража и лагума који је донео Управни одбор Предузећа.

За оглашавање слободног простора склоништа, гаража и гаражних места, Предузеће прибавља сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Након спроведеног јавног конкурса Предузеће закључује предуговор о издавању у закуп са закупцима за обављање понуђене делатности, а не за делатност магацин. На основу захтева купаца за промену делатности Предузеће углавном добије сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије. Након добијања сагласности закључује се уговор о издавању у закуп по истој цени, као за магацин, која често одступа од цена из одлука града Београда и локалних самоуправа.

У наредном прегледу дата су потраживања од купаца, која су доспела на дан 31. децембра 2019. године.

Табела број 14: Преглед доспелих потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
„YU бизнис“ д.о.о, Нови Сад	1.366
„MFC mikrokomerc“ д.о.о, Београд	715
Удружење грађана – музички клуб „Цунами“, Београд	633
„Виздом вориорс“, Нови Сад	455
S.O. Карате клуб “Reikon“, Краљево	437
„Undgr old“ д.о.о, Београд	433
„Koving“ д.о.о, Београд	377
„XY point“, Београд	340
Клуб дизача тегова „Спорт актив“, Београд	325
Фитнес клуб „La strada“, Београд	304
Остали	5.884
<b>Укупно:</b>	<b>11.269</b>

Недоспела потраживања од купаца у износу 15.013 хиљада динара односе се на фактурисану закупнину за месец децембар 2019. године. Закупнина са фактурише на крају месеца, а доспева сваког десетог у месецу за претходни месец.

Купци утужена потраживања исказана су у износу 54.763 хиљада динара односе се на утужена потраживања по основу закупа и комуналних трошкова по основу издавања у закуп склоништа, пословних простора и локала.

Табела број 15: Преглед потраживања од тужених купаца -у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
„Феро Смед“ д.о.о, Гњилање	7.159
„M Centar Power“ д.о.о, Нови Београд	5.302
Moto Klub „Wild Star“, Нови Сад	2.141
„Generaleksport“ д.п, Београд	2.101
„Adisport“ д.о.о, Нови Сад	1.924





Назив	31. децембар 2019. године
„Tradeks“ д.о.о, Београд	1.747
Омладински Фудбалски Клуб, Београд	1.592
Спортски клуб „Gymnasium“, Београд	1.488
SUR kafe bar “Два краља”, Нови Сад	1.422
“Огса sport”, Београд	1.271
„Sineks labaratory“ д.о.о, Београд	1.132
Центар борилачких спортова „Obeliks“, Београд	1.128
Удружење музичара и обожавалаца добре музике Нови Сад	1.071
„Медитекс“ д.о.о, Нови Сад“	1.030
Остали	24.255
<b>Укупно:</b>	<b>54.763</b>

#### *Исправка вредности потраживања*

Према презентованој документацији Предузеће је извршило индиректан отпис, односно исправку вредности ненаплаћених потраживања од купаца правних и физичких лица у износу од 53.926 хиљаду динара. Исправку потраживања од купаца односи се на исправку потраживања утужених купаца у износу од 42.395 хиљада динара, потраживања која нису ненаплаћена, а старија су од 60 дана у износу 4.189 хиљада динара, потраживања од купаца у стечају у износу 4.142 хиљада динара и потраживања од купаца по основу накнаде за склоништа у износу 3.200 хиљада динара. Према рачуноводственим политикама отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца врши се на терет расхода периода, што је у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

#### **3.3.7. Друга потраживања**

Друга потраживања се односе на:

Табела број 16 : Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
<b>Друга потраживања</b>		
- Потраживања за камату	19.265	19.638
- Потраживања од запослених	336	318
- Потраживања од државних органа	839	994
- Исправка вредности других потраживања	(18.739)	(18.675)
<b>Укупно:</b>	<b>1.701</b>	<b>2.275</b>

Потраживања за камату у износу од 19.265 хиљада динара се односе на обрачунату законску затезну камату за потраживања за закуп пословног простора у износу од 18.933 хиљада динара, обрачунату камату за накнаду за склоништа у износу од 167 хиљада динара и обрачуната камата на орочена средства код пословних банака у износу од 165 хиљада динара.

Потраживања од запослених у износу од 336 хиљаде динара се односе на потраживања од запослених по основу дозвољеног прекорачења дозвољеног лимита за коришћења мобилних телефона, утрошеног горива, мањкови по извршеном годишњем попису и друго.



Потраживања од државних органа у износу од 839 хиљада динара у највећем делу се односе на: накнаде за заштиту животне средине, накнаде за градско грађевинско земљиште, потраживање за претплаћени порез на добит правних лица и претплаћени порез на имовину.

Исправка вредности других потраживања у износу од 18.739 хиљада динара односе се на исправку потраживања: по основу камата за закуп пословног простора у износу од 18.482 хиљада динара, по основу камата за накнаду за склоништа у износу од 167 хиљада динара и по основу потраживања од запослених у износу од 90 хиљада динара.

### 3.3.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани се односе на:

Табела број 17: Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Остали краткорочни финансијски пласмани		
- текуће доспеће дугорочног потраживања за стамбене кредите	4.559	5.001
- краткорочни депозити	351.204	379.204
Исправка вредности осталих краткорочних пласмана	(64.807)	(64.807)
<b>Укупно:</b>	<b>290.956</b>	<b>319.398</b>

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 290.956 хиљада динара односе се на остале краткорочне финансијске пласмане по основу орочених динарских депозита код пословних банака у износу 290.956 хиљада динара и на део дугорочних потраживања од запослених по основу стамбених кредита који доспевају до годину дана у износу 3.956 хиљада динара.

На дан биланса, по основу орочених депозита извршено је усаглашавање са пословним банкама.

Предузеће је у 2019. години као и у претходним годинама остатак новчаних средстава од накнаде за склоништа орочавало код пословних банака. Према ранијем Закону о ванредним ситуацијама који је важио до 2012. године, инвеститор је, приликом изградње објеката био у обавези да уплати накнаду за склоништа у одређеном износу. Измењеним Законом о ванредним ситуацијама, који је донет у 2012. години накнада за склоништа није предвиђена. Овим Законом, као ни подзаконским актима није утврђена намена неутрошених средстава која су остала неутрошена након примене старог Закону о ванредним ситуацијама.

Табела број 18:Преглед краткорочних депозита по банкама

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године
„Јубмес банка“ а.д, Београд	217.000
„Поштанска штедионица“ а.д, Београд	70.000
„Универзал банка“ а.д. у стечају, Београд	64.204
	351.204
Исправка потраживања орочених депозита	(64.204)
<b>Укупно:</b>	<b>287.000</b>





Предузеће је са пословним банкама закључивало уговоре о орочавању новчаних средстава уз каматну стопу од 2,90% до 3,80%. Каматна стопа утврђена је у висине референтне каматне стопе коју прописује Народна банка Србије, увећане у распону од 0,45% до 0,80%. Каматна стопа се мења променом референтне камате Народне банке Србије.

#### *Исправка потраживања орочених депозита*

Исправка вредности осталих краткорочних финансијских пласмана у износу од 64.807 хиљада динара се односи на исправку потраживања по основу орочених депозита у износу од 64.204 хиљаде динара и исправку текућег доспећа дугорочног потраживања за стамбене кредите у износу од 603 хиљаде динара.

Исправка вредност пласмана у износу од 64.807 хиљада динара се односи на потраживања по основу ороченог депозита код „Универзал банке“, а.д. у стечају, Београд. Предузеће је у току вршења ове ревизије, односно 14. септембра 2020. године наплатило део исправљених пласмана од „Универзал банке“, а.д. у стечају, Београд у износу од 32.577 хиљада динара.

### **3.3.9. Готовински еквиваленти и готовина**

Готовину и готовинске еквиваленте чине:

Табела број 19: Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Текући и пословни рачуни - динарски	7.508	4.130
Новчана средства чија је вредност умањена	(717)	(717)
<b>Укупно:</b>	<b>6.791</b>	<b>3.413</b>

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2019. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем. Такође, са пословним банкама, Предузеће је усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2019. године.

Новчана средства чија је вредност умањена исказана у износу од 717 хиљада динара односи се на новчана средства на текућем рачуну код „Универзал банка“, а.д. у стечају, Предузеће је извршило обезвређење новчаних средстава у претходним годинама.

### **3.3.10. Порез на додату вредност**

Порез на додату вредност исказан у износу од 137 хиљада динара (у 2018. години 85 хиљада динара), се односи на потраживања по основу претходно обрачунатог пореза на додату вредност исказаног у примљеним децембарским рачунима.

### **3.3.11. Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења исказана су у износу од 5.229 хиљада динара (у 2018. години у износу од 5.783 хиљада динара), односе се на обрачунати нефактурисани приход по основу рефундације трошкова за месец децембар, који се закупцима фактуришу у јануару 2020. године у износу 3.975 хиљада динара, унапред обрачунате премије осигурања у износу 573 хиљаде динара и унапред обрачунатих трошкова превоза запослених у износу 390



хиљада динара и остала временска разграничења у износу 291 хиљада динара, која се односе на разграничени порез на додату вредност по примљеним рачунима за децембар месец и књижним одобрењима до добијања сагласности.

### 3.3.12. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода има следећу структуру:

Табела број 20: Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Основни капитал	7.830.928	7.830.928
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме	2.764.153	2.775.183
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	-	160
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(1.199)	-
Нераспоређени добитак	697	697
Губитак	(268.720)	(127.271)
<b>Укупно:</b>	<b>10.325.859</b>	<b>10.479.697</b>

Промене на капиталу у току 2019. године дате су у наредној табели.

Табела број 21: Промене на капиталу -у хиљадама динара-

Опис	Основни капитал	Ревалор. резерве	Актуарски добици / (губици)	Добитак ранијих година	Губитак	Укупно
Стање 31. децембра 2018.	7.830.928	2.775.183-	160	697	(127.271)	10.479.697
Процена вредности		(11.030)	-	-	-	(11.030)
Повећања у току године	-	-	(1.359)	-	-	(1.359)
Губитак текуће године	-	-	-	-	(141.4494)	(141.449)
<b>Укупно:</b>	<b>7.830.928</b>	<b>2.764.153</b>	<b>(1.199)</b>	<b>697-</b>	<b>(268.720)</b>	<b>10.325.859</b>

#### 3.3.12.1. Основни капитал

Основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2019. године износи 7.830.928 хиљада динара, а чини га државни капитал у износу 7.803.709 хиљада динара и остали основни капитал у износу 27.219 хиљада динара.

Државни капитал се састоји од неновчаног капитала у износу 7.785.455 хиљада динара и новчаног капитала у износу 18.255 хиљада динара. Неновчани улог чине грађевински објекти – склоништа са опремом која су пренета Предузећу и који су добијени од инвеститора према Закону о ванредним ситуацијама. Државни капитал у пословним књигама усаглашен је са државним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Остали основни капитал у износу од 27.219 хиљада динара чини ванпословне изворе који су у ранијем периоду пренети у капитал Предузећа.



### 3.3.12.2. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 2.764.153 хиљада динара исказане на дан 31. децембар 2019. године настале су по основу процене вредности сталне имовине Предузећа. У пословним књигама Предузећа евидентирани су ефекти процене фер вредности некретнина, постројења и опреме, извршене са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Процену фер вредности сталне имовине са стањем на дан 31. децембра 2018. године, за потребе предузећа извршио је Економски факултет, Београд.

### 3.3.12.3. Актуарски губици

Актуарски губици у износу од 1.199 хиљада динара (у 2018. години исказани су актуарски добици у износу од 160 хиљада динара) се односе на процене дела нереализованих добитака по основу планова дефинисаних примања. Актуарски губици у износу од 1.359 хиљада динара настали су по основу актуарске процене накнада и других бенефиција запослених на дан 31. децембар 2019. године (Напомена 3.3.13.).

### 3.3.12.4. Губитак

Губитак у износу 268.720 хиљада динара (у 2018. години 127.271 хиљада динара) се односи на губитак ранијих година у износу од 127.271 хиљада динара и губитак текуће године у износу од 141.449 хиљада динара.

### 3.3.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан биланса чине:

Табела број 22: Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године	31. децембар 2018. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим	21.093	17.182
Резервисања за судске спорове	6.845	5.202
<b>Укупно:</b>	<b>27.938</b>	<b>22.384</b>

Промене на дугорочним резервисањима у току 2019. године биле су следеће:

Табела број 23: Промене на дугорочним резервисањима

-у хиљадама динара-

Опис	Накнаде и друге бенефиције запосленим	Судски спорови	Укупно
Стање на почетку године	17.182	5.202	22.384
Резервисања на терет расхода у току године (Напомена 3.4.2.8.)	2.762	1.644	4.406
Резервисање на терет актуарских губитака (Напомена 3.3.12.3.)	1.359	-	1.359
Смањење у току године	(211)	-	(211)
<b>Стање на крају године</b>	<b>21.092</b>	<b>6.846</b>	<b>27.938</b>

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запосленим су обрачунате у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених, на основу актуарског обрачуна. Резервисања су утврђена на основу садашње вредности очекиваних будућих исплата запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију. Садашња вредност очекиваних будућих исплата за



отпремнине утврђена је коришћењем дисконтне стопе од 2,25% и предвиђене стопе раста зарада од 0,87% годишње.

Смањења у току године у износу од 211 хиљада динара односе се на укидање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених.

Резервисања за судске спорове извршена су на основу процене адвокатских канцеларија, мишљења стручних служби и сагласности руководства Предузећа, за спорове који су у току и по којима постоји реална могућност одлива средстава.

#### **3.3.14. Дугорочне обавезе**

*Дугорочне обавезе* на дан 31. децембар 2019. године су исказане у износу од 24.461 хиљаду динара и у целости се односе на обавезе на остале дугорочне обавезе које су настале као обавезе за примљене депозите и кауције са роком преко годину дана. Предузеће када издаје пословне просторе тражи од својих купаца да уплате депозите којим Предузеће може да измири трошкове режија као и штету насталу кривоцом купаца.

#### **3.3.15. Одложене пореске обавезе**

*Одложена пореска обавеза* исказана у износу од 686.890 хиљада динара утврђена је по основу привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2019. године.

Промене на одложеним пореским обавезама у 2019. години биле су следеће:

Табела број 24 : Промене на одложеним пореским обавезама - у хиљадама динара-

Опис	Износ
Почетно стање	621.563
Повећање по основу привремених разлика на дан биланса – одложени порески приходи периода (Напомена 3.4.9.2.)	65.327
<b>Стање на крају периода</b>	<b>686.890</b>

Резултат промене на одложеним пореским средствима и одложеним пореским обавезама су одложени порески приходи, односно расходи периода.

Приликом утврђивања привремених разлика између књиговодствене вредности основних средстава и њихове пореске основице на дан 31. децембар 2019. године из пореске основице изостављен је износ набављене опреме у 2019. години, па због више утврђене привремене разлике, одложене пореске обавезе су исказане у већем износу за 917 хиљада динара. Корекција овог износа извршена је у току ревизије налогом за књижење број: 66/PR од 27. септембра 2020. године.

#### **3.3.16. Примљени аванси, депозити и кауције**

*Примљени аванси, депозити и кауције*, на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 222 хиљаде динара (у 2018. години, 445 хиљада динара). Износ примљених аванса односи се на примљена средства по основу уговора за закупнине као средство обезбеђења. Аванси се затварају приликом наплате потраживања за закуп.



### 3.3.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2019. године износе 8.024 хиљаде динара (у 2018. години износе 7.257 хиљада динара) и чине их обавезе према добављачима у земљи у износу од 8.007 хиљада динара и 17 хиљада динара према добављачима у земљи из преузетих обавеза. Обавезе према добављачима у земљи у износу од 8.007 хиљада динара приказане су у следећем прегледу:

Табела број 25: Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2019. године
„Електропривреда Србије“ а.д, Београд	4.174
„Дех“ д.о.о, Београд	991
„М - Феликс“ д.о.о, Београд	631
ЈКП „Београдске електране“, Београд	421
„Тауруниум“ обезбеђење, д.о.о, Београд	269
„Training & developmet“, д.о.о. , Београд	227
„Нис“ а.д, Нови Сад	219
„ASW Inženjering“ д.о.о, Београд	192
ЈКП „Градска чистоћа“, Београд	127
ЈКП „Водовод и канализација“ а.д, Нови Београд	104
Остали	652
<b>Укупно:</b>	<b>8.007</b>

Независном потврдом салда обухваћено је 10 добављача, са укупним салдом у износу од 7.355 хиљада динара, што чини 91,86 % обавеза према добављачима, и исти су у потпуности потврђени. Обавезе од 17 хиљада динара се односе на обавезе према добављачима за комуналне услуге у просторијама у којима је Предузеће у закупу.

### 3.3.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године износе 1.319 хиљада динара, а чине их:

Табела број 26 : Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	676	2.093
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	83	336
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	188	342
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	157	297
Друге обавезе	215	310
<b>Укупно:</b>	<b>1.319</b>	<b>3.978</b>



Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада, у укупном износу од 1.104 хиљада динара, односе се на обрачунате, а неисплаћене бруто зараде Предузеће за разлику за месец децембар 2019. године, које је Предузеће исплатило у јануару 2020. године.

Друге обавезе исказане су у износу 215 хиљада динара, односе се а обавезе према запосленима у износу 177 хиљада динара и обавезе за особе са инвалидитетом у износу 38 хиљада динара.

### **3.3.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказана у износу од 2.916 хиљада динара (у 2018. години износи 2.612 хиљада динара), односи се на обрачунати порез на додату вредност по децембарским рачунима. Предузеће је у јануару 2020. године, извршило уплату обавезе по основу обрачуног пореза на додату вредност.

### **3.3.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и остале дажбине исказане су у износу од 1.014 хиљаде динара (у 2018. години, износи 1.009 хиљада динара), а односе се на следеће: обавезе за порез на имовину у износу 515 хиљада динара, обавезе за умањење зарада у јавном сектору у износу од 499 хиљада динара.

### **3.3.21 Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења се односе на:

Табела број 27: Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31.децембар 2019. године	31.децембар 2018. године
Унапред обрачунати трошкови	4.521	4.676
Разграничени приходи по основу потраживања	8.697	9.853
<b>Укупно:</b>	<b>13.218</b>	<b>14.529</b>

Пасивна временска разграничења на дан 31. децембар 2019. године износе 13.218 хиљада динара и односе се на унапред обрачунате трошкове за комуналне услуге у износ од 4.521 хиљаду динара. Разграничени приход по основу потраживања од комитената исказан је у износу од 3.265 хиљада динара. Разграничена потраживања од запослених на основу зајмова и датих кредита исказана су у износу од 3.262 хиљада динара по основу ануитетних планова. Разграничени приходи по основу судских спорова исказани су у износу од 2.170 хиљада динара на основу активних судских спорова.

### **3.3.22. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива и пасива на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 1.381.059 хиљада динара (на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 1.381.095 хиљада динара) се односи на земљиште на којем Предузеће има право коришћења на основу процене вредности у износу 1.380.5140 хиљада динара и средства за обезбеђење плаћања (меница) за потраживања по основу одобрених стамбених кредита са валутном клаузулом у износу 545 хиљада динара.





### 3.4. Биланс успеха

Према билансу успеха за 2019. годину Јавно предузеће за склоништа, Београд је у извештајном периоду приказало нето губитак у износу од 141.449 хиљада динара, како је приказано у следећем прегледу:

Табела број 28: Преглед оствареног добитка

-у хиљадама динара-

Позиција у билансу успеха	2019. година	2018. година
Пословни добитак (губитак)	(127.718)	(126.566)
Добитак/ (губитак) из финансирања	11.302	12.582
Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	3.718	2.940
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(5.424)	(9.162)
Остали приходи	62.901	288.314
Остали расходи	(20.863)	(244.979)
Нето добитак/(губитак) пословања који се обуставља	1.908	(784)
<b>Добитак/(губитак) пре опорезивања</b>	<b>(74.176)</b>	<b>(77.655)</b>
Порез на добитак	-	-
Одложени порески расходи периода	(67.273)	(49.145)
Одложени порески приходи периода	-	-
<b>Нето добитак/ (губитак)</b>	<b>(141.449)</b>	<b>(126.800)</b>

#### 3.4.1. Пословни приходи

Пословни приходи, које остварује Предузеће у највећем делу су остварени по основу издавања у закуп објеката у јавној својини правним и физичким лицима.

Структура пословних прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 29: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	690	1.920
Други пословни приходи	163.711	166.782
<b>Укупно:</b>	<b>164.401</b>	<b>168.702</b>

Пословни приходи у 2019. години остварени су у износу од 164.401 хиљада динара, што је за 19% мање у односу на планиране приходе, и 2,55% мање у односу на реализоване приходе у 2018. годину.

##### 3.4.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 690 хиљада динара чине приходе остварене пружањем услуга контроле техничке исправности простора предвиђених за склоништа, по захтеву наручилаца правних и физичких лица.



### 3.4.1.2. Други пословни приходи

Други пословни приходи у билансу успеха Предузећа у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, исказани су у износу од 163.711 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30: Други пословни приходи -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Други пословни приходи од издавања у закуп пословног простора	47.864
Други пословни приходи од издавања у закуп склоништа	115.847
<b>Укупно:</b>	<b>163.711</b>

У пословним књигама Предузећа евидентирана су 1.442 јавна и блоковска склоништа на територији Републике Србије.

Предузеће остварује друге пословне приходе од издавања објеката у јавној својини односно двонаменских склоништа и пословног простора у мирнодопским условима.

Доношењем Закона о ванредним ситуацијама из 2012. године, инвеститорима је укинута обавеза изградње склоништа па самим тим и обавеза уплате накнаде за изградњу и одржавање склоништа. Предузеће на основу сагласности Дирекције за имовину Републике Србије издаје у закуп објекте у јавној својини, који у ванредном стању служе као склоништа. На основу закључених уговора о закупу Предузеће врши фактурисање издатог простора на крају месеца за текући месец.

На дан 31. децембар 2019. године, Предузеће има закључена 474 уговора о закупу склоништа, односно пословног простора.

Табела број 31: Структура закључених уговора према врсти објекта -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Склоништа	446	434
Пословни простори	14	11
Локали	14	13
<b>Укупно:</b>	<b>474</b>	<b>458</b>

Према закљученим уговорима предвиђено је да се цене закупа усклађују са износом пројектоване стопе инфлације на крају сваке године до 31. децембра са почетком примене нове цене од 1. јануара наредне године. Предузеће од 2017. године, није вршило усклађивања цена закупа са пројектованом стопом инфлације.

### 3.4.2. Пословни расходи

Пословни расходи за 2019. годину износе 292.119 хиљада динара, а чине их:

Табела број 32: Преглед пословних расхода у 2019. години - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала	3.922	4.645
Трошкови горива и енергије	14.282	15.352
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	152.782	157.225
Трошкови производних услуга	12.124	12.467
Трошкови амортизације	82.458	80.683
Трошкови дугорочних резервисања	4.406	5.123
Нематеријални трошкови	22.145	19.773
<b>Укупно:</b>	<b>292.119</b>	<b>295.268</b>





### 3.4.2.1. Трошкови материјала

Трошкове материјала чине:

Табела број 33 : Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	1.060	1.487
Трошкови канцеларијског и осталог материјала	558	547
Трошкови резервних делова	451	601
Трошкови отписа алата и инвентара	1.853	2.010
<b>Укупно:</b>	<b>3.922</b>	<b>4.645</b>

Трошкови материјала за израду исказани су у износу 1.060 хиљада динара, а односе се на основни материјал који се користи у процесу вршења услуга.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 558 хиљада динара, а односе се на трошкове режијског (канцеларијског) материјала.

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 451 хиљада динара, а односе се на трошкове уграђених резервних делова за јавна склоништа, опрему и слично.

Трошкови ситног алата и инвентара исказани су износу од 1.853 хиљада динара, а у највећем делу односе се на трошкове ХТЗ опреме у износу 1.017 хиљада динара и остало у износу 836 хиљада динара.

### 3.4.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкове горива и енергије чине:

Табела број 34: Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови електричне енергије	9.472	9.940
Трошкови горива за возила	2.280	2.459
Трошкови топлотне енергије	2.530	2.953
<b>Укупно:</b>	<b>14.282</b>	<b>15.352</b>

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 9.472 хиљада динара. За снабдевање електричном енергијом, Предузеће је закључило уговор са „ЕПС снабдевање“ д.о.о, Београд.

Трошкови горива исказани су у износу 2.280 хиљада динара, а односе се на трошкове горива за службена возила. Предузеће није донело интерни акт о контроли потрошње горива. За набавку горива спроведен је поступак јавних набавки за службена возила и закључен је уговор са добављачем „НИС“ а.д, Нови Сад.

Предузеће врши точење горива на основу издатих картица за свако службено возило. Фактурисање горива врши се два пута месечно према уговору за период од петнаест дана. Уз фактуру је приложен појединачни извештај са подацима: број картице, регистарски број возила, место точења горива, датум, време, врста, количина, јединица мере, цена и износ.

Трошкови топлотне енергије исказани су у износу 2.530 хиљада динара, а односе се на утрoшену топлотну енергију за загревање просторија.



### 3.4.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

#### Обрачун и исплата зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 152.782 хиљада динара, а њихова структура приказана је у наредној табели:

Табела број 35 Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи -у хиљадама динарима-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	115.221	108.945
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	19.710	19.412
Трошкови накнада по уговору о делу	95	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	108	418
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.320	1.441
Трошкови накнада надзорном одбору и комисији за ревизију	5.168	5.199
Остали лични расходи и накнаде	11.159	21.810
<b>Укупно:</b>	<b>152.782</b>	<b>157.225</b>

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2019. године, је 117, од чега су 113 запослених на неодређено време, док су четири запослена на одређено време. У току вршења ревизије утврђено је да је број запослених у Предузећу у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.

*Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава*

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

Обрачун зарада и накнада зарада утврђен је члановима од 41. до 60. Колективног уговора Јавног предузећа за склоништа Београд, који је примењиван од јуна 2016. године. до 19. јула 2019. године. Од 19. јула 2019. године, за обрачун зарада и накнада зарада запосленима Предузећа примењује Закон о раду и Уговоре о раду, када су закључени анекси уговора о раду са свим запосленим. Утврђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада се утврђује на основу цене рада, оствареног радног учинка и увећане зараде.

Основна зарада у Предузећу, за време проведено на раду, је производ вредности коефицијента и основне цене рада. Основна цена рада у Колективном уговору износила је 27.106,18 динара са порезом и доприносима. Док је за време примене Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава умањена за 10% и износила је 24.395,57 динара.

#### *Обрачун накнаде Надзорном одбору (брuto) и комисији за ревизију*

На име накнаде за рад у Надзорном одбору и за рад у комисији за ревизију, обрачуната је и исплаћена накнада у износу од 5.168 хиљада динара. Од овог износа, накнада за рад у Надзорном одбору износи 4.258 хиљада динара, а накнада комисије за ревизију износи 910 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је месечна накнада за рад Надзорног



одбора предузећа, обрачуната и исплаћена у складу са Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа.

#### *Обрачун и исплата зарада запосленима*

Предузеће је за 2019. годину, на име зарада запосленима обрачунало и исплатило износ од 115.221 хиљада динара, што је приказано следећом табелом:

*Табела број 36: Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи -у хиљадама динара-*

<b>Врста рада</b>	<b>Износ</b>
Основна зарада за време проведено на раду	81.891
Увећана зарада за минули рад	7.054
Накнада зараде за време годишњег одмора	11.092
Накнада зараде на дан празника који је нерадни дан	5.149
Накнаде зараде за плаћено одсуство	836
Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад	3.223
Накнада трошкова за исхрану у току рада	1.554
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	4.416
Остало	6
<b>Укупно:</b>	<b>115.221</b>

#### *Евиденција радног времена*

Предузеће је у 2019. години водило евиденције о присуству на раду, при чему су сачињаване радне листе по месецима о присутности на раду за запослене по службама које су оверене од стране руководиоца службе. Радне листе садрже неопходне елементе за обрачун зарада. На основу радних листа финансијско-рачуноводствена служба врши обрачун зарада.

#### *Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора*

Обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 4.416 хиљада динара. Обрачун и исплата регреса за коришћење годишњег одмора вршена је на основу Колективног уговора код послодавца, којим је прописано да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини 3.138,37 динара, што на годишњем нивоу износи 37.660,44 динара по запосленом. Обрачун и исплата се врши сваког месеца, под условом да запослени има право на годишњи одмор у трајању од најмање 20 радних дана. Право на сразмерни део примања, по основу регреса за коришћење годишњег одмора, има запослени којем је годишњи одмор краћи од 20 радних дана.

#### *Увећање зарада за минули рад*

Увећање зарада по основу минулог рада обрачунато је и исплаћено у износу од 7.054 хиљада динара.

Колективним уговором код послодавца предвиђено је да се увећана зарада по основу укупног времена проведеног на раду обрачунава у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу /минули рад/.

#### *Накнада зараде*

Накнаде зараде исказане су у износу 20.300 хиљада динара, а односе се на следеће накнаде: накнаде зараде за време годишњег одмора у износу 11.092 хиљада динара, накнаде зараде на дан празника који је нерадни дан у износу 5.149 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад 3.223 хиљаде динара и



накнаде зараде за плаћено одсуство у износу 836 хиљада динара. Накнаде зарада за плаћено одсуство исплаћене су у складу са чланом 29 Колективног уговора запосленима у случају склапања брака, добровољног давања крви, рођења детета, смрти члана породице, теже болести ужег члана породице и селидбе сопственог домаћинства. Обрачун и исплата накнада зараде запосленима извршена је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што је у складу са чланом 114 Закона о раду и Колективним уговором.

*Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад*

Накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана исказане су у износу од 3.223 хиљада динара, а обрачуната је у висини 65% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци и износи 2.771 хиљада динара. Накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, односно повреде на раду, обрачуната је у висини 100% од просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци и износи 452 хиљада динара, што је у складу са чланом 115. Закона о раду и Колективним уговором код послодавца.

*Накнада трошкова за исхрану у току рада*

Обрачуната и исплаћена накнада за исхрану у току 2019. године износи 1.554 хиљада динара. Месечна накнада трошкова за исхрану у току рада запосленом припада за дане проведене на раду, а обрачуната је и исплаћена у висини 1.426,53 динара у бруто износу на месечном нивоу за дане проведене на раду, што је у складу са Колективним уговором.

*Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде на терет послодавца*

Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу 19.710 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да је Предузеће исправно вршило обрачун и уплату доприноса у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

*Трошкови накнада по уговору о делу*

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу 95 хиљада динара, а односе се на услуге вештачења од стране овлашћеног вештака грађевинске струке.

*Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима*

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу 108 хиљада динара, а односе се на ангажовање једног лица за чишћење просторија.

*Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора*

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу 1.320 хиљада динара, а односе се на закуп пословног простора са порезом на доходак грађана од физичких лица за седиште пословних јединица Предузећа у Нишу и Крагујевцу, и одељења у Ужицу у износу 943 хиљаде динара и ангажовање једног лица по основу допунског рада, ради спремања пословних просторија у износу 377 хиљада динара.

*Остали лични расходи и накнаде*

Остали лични расходи и накнаде у износу од 11.159 хиљада динара.

Табела број 37: Остали лични расходи и накнаде - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	4.624
Трошкови умањења зарада у јавном сектору	5.955
Отпремнина приликом одласка у пензију	151



Назив	2019. година
Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи	292
Помоћ запосленима	71
Помоћ запосленима у медицинском лечењу	66
<b>Укупно:</b>	<b>11.159</b>

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла исказане су у износу 4.624 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене у висини превозне карте јавног превоза за дане проведене на раду, што је у складу са Колективним уговором и уговорима о раду са запосленима.

Трошкови умањења зарада у јавном сектору исказани су у износу 5.955 хиљада динара, а односе се на следећа умањења: зарада, накнада члановима надзорног одбора и комисији за ревизију, а према Закону о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Отпремнина приликом одласка у пензију исказана је у износу 151 хиљаду динара обрачуната је и исплаћена за једног запосленог у висини три просечне зараде у последња три месеца запосленог, што је у складу са Колективним уговором.

Накнаде трошкова дневница, смештаја и превоза на службеном путу у земљи исказане су у износу 292 хиљаде динара, а обрачунате су у складу са Колективним уговором Предузећа.

У току вршења ревизије утврдили смо да су остали лични расходи и накнаде обрачунати у складу са Законом о раду и Колективним уговором код Предузећа.

*Усклађеност општег акта и уговора о раду са одговарајућим одредбама Закона о раду*

Радно правни односи у Предузећу уређени су Законом о раду, Колективним уговором број 14-18/16 од 24. маја 2016. године, анекса Колективног уговора од 11. јуна 2018. године, који је потписала Влада Републике Србије као оснивач и Правилником о организацији и систематизацији послова јавног предузећа од 11. јануара 2018. године, на којем је извршено седам измена и допуна, а последња измена је била 7. новембра 2019. године и Процедуре о обрачуну контроли и исплати зарада и накнада зарада у Јавном предузећу за склоништа од 21. октобра 2016. године.

Предузеће је извршило усклађивање интерних аката који се односе на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе. Колективни уговор код Предузећа и уговори о раду са запосленима су усклађени са Законом о раду.

#### 3.4.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години су исказани у износу од 15.206 хиљада динара, а чине их:

Табела број 38: Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови транспортних услуга	1.679	1.855
Трошкови услуга одржавања	6.743	6.610
Трошкови закупнина	517	508
Трошкови осталих производних услуга	3.185	3.494
<b>Укупно:</b>	<b>12.124</b>	<b>12.467</b>





### Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 1.679 хиљада динара. Чине их трошкови услуга мобилне и фиксне телефоније у износу од 746 хиљада динара исказане према добављачу „Телеком Србија“ а.д, Београд. Предузеће поседује правилник о употреби службених мобилних телефона. Трошкови ПТТ исказани су у износу од 715 хиљада динара према добављачу ЈП „Пошта Србије“, Београд. Трошкови интернет услуга у износу од 218 хиљада динара исказани су према добављачу „Орион Телеком“ д.о.о, Београд.

### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања основних средстава у 2019. години износе 6.742 хиљада динара.

Табела број 39: Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови одржавања склоништа	3.829	2.560
Трошкови одржавања опреме	501	1.785
Трошкови одржавања информационог система	1.076	1.680
Трошкови одржавања возног парка	672	585
Трошкови одржавања пословне зграде	665	-
<b>Укупно:</b>	<b>6.743</b>	<b>6.610</b>

Трошкови одржавања склоништа исказани су у пословним књигама у износу од 3.829 хиљада динара. Највећим делом у износу од 2.614 хиљада динара трошкови одржавања су исказани према добављачу „М - Феликс“ д.о.о, Београд, за извођење грађевинских, занатских, машинских и електро радова на склоништима. Трошкови радова на санацији склоништа у износу од 645 хиљада динара се односе на трошкове санације крова на објекту које је извршио купац „Balkan inovative technology“ д.о.о, Београд. Купац је извршио санацију крова уз сагласност закуподавца дату 25. априла 2013. године. Након налаза вештака, прихвата се захтев купца за признавање трошкова за извођење инвестиционих радова на санацији крова дана 26. марта 2019. године. Купцу се умањује износ закупнине за два месеца у износу од по 322 хиљаде динара. У просторијама је извршена дезинсекција и дератизација у износу од 42 хиљаде динара од стране „Еко protect 011“ д.о.о, Београд.

Трошкови одржавања опреме у износу од 501 хиљада динара се у највећем делу односе на трошкове према добављачу „Антиплам“ д.о.о, Београд, и односе се на сервис система за дојаву пожара, преглед електричних и громобранских инсталација и издавање извештаја за исправност противпожарних апарата.

Трошкови одржавања информационог система у пословним књигама за 2019. годину исказани су у износу од 1.076 хиљада динара. Трошкови се односе на услуге одржавања информационог система које се фактуришу на месечном нивоу по уговорима 428/2018-4006 и 729/2019-4006 закљученим са добављачем „ASW inženjering“ д.о.о, Београд.

Трошкови одржавања возног парка износе 672 хиљаде динара. Трошкови према добављачу „Три – М Ауто Центар“ д.о.о, Београд исказани су у износу од 589 хиљада динара и са добављачем су закључени уговори број 14-26/2018 од 3. јула 2017. године и 14-24/2019 од 23. јула 2019. године након спроведених поступака јавне набавке.

Трошкови одржавања пословне зграде у пословним књигама исказани су у износу од 665 хиљада динара. Трошкови су исказани према разним добављачима.



### *Трошкови закупнина*

Трошкови закупнина у износу од 517 хиљада динара се односе на трошкове закупа осталог грађевинског земљишта у државној својини од ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда“ Београд у сврху изградње објеката.

### *Трошкови осталих услуга*

Трошкови осталих услуга у књигама Предузећа исказани су у износу од 3.185 хиљада динара, и чине их у највећој мери следећи трошкови: трошкови комуналних услуга у износу од 665 хиљада динара; трошкови обезбеђења објеката исказани су у износу од 1.858 хиљада динара, који су исказани према добављачима „Ом вати“ д.о.о, Београд, по уговору 14-15/2018 од 4. јуна 2018. године у износу од 1.067 хиљада динара и „Таурунум обезбеђење“ д.о.о, Земун, по уговору број 14-44/2019 од 24. септембра 2019. године у износу 791 хиљаду динара и трошкови прикључака на мрежу исказани у износу 164 хиљаде динара према добављачу „Електропривреда Србије“ д.о.о, Београд.

#### **3.4.2.5. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације у 2019. години исказани су у износу од 82.458 хиљада динара (у 2018. години износили су 80.683 хиљаде динара), а чине их трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 53.426 хиљаде динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 28.402 хиљада динара и трошкови амортизације нематеријалних средстава у износу од 630 хиљада динара. Некретнине, постројења и опрема се амортизују на систематској основи током процењеног корисног века употребе. Корисни век употребе сваке појединачне ставке некретнина, постројења и опреме процењују техничке службе приликом набавке и стављањем у употребу. За некретнине, постројења и опрему који се вреднују по моделу ревалоризације, основицу за обрачун амортизације чини ревалоризована вредност, умањена за резидуалну (преосталу вредност) тог средства. Некретнине, постројења и опрема амортизују се пропорционалном (линеарном) методом у току корисног века употребе.

#### **3.4.2.6. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања у износу од 4.406 хиљада динара (у 2018. години износили су 5.123 хиљаде динара) чине трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 2.762 хиљаде динара и трошкове резервисања са судске спорове у износу од 1.644 хиљаде динара. (Напомена 3.3.13.).

#### **3.4.2.7. Нематеријални трошкови**

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Предузећа за 2019. годину исказани у износу од 22.145 хиљада динара чине:

Табела број 40: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	4.296	3.906
Трошкови репрезентације	474	99
Трошкови премија осигурања	863	576
Трошкови платног промета	599	516
Трошкови чланарина	188	45
Трошкови пореза	11.641	11.518
Трошкови доприноса	704	483
Остали нематеријални трошкови	3.380	2.630





Назив	2019. година	2018. година
<b>Укупно:</b>	<b>22.145</b>	<b>19.773</b>

Структура трошкова непроизводних услуга у 2019. години у укупном износу од 4.296 хиљада динара састоји се из:

Табела број 41: Структура непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови адвокатских услуга	949
Трошкови софтверских услуга	201
Трошкови одржавања хигијене	11
Трошкови надзора возила	263
Трошкови ревизије	294
Трошкови консалтинга	1.261
Трошкови услуга геолога	158
Трошкови израде пројекта	533
Трошкови стручног образовања	229
Трошкови маркетинга	77
Трошкови систематског прегледа	320
<b>Укупно:</b>	<b>4.296</b>

*Трошкови адвокатских услуга* у 2019. години су исказани у износу 949 хиљада динара, по уговору о пружању адвокатских и консултантских услуга број 14-79/2018 од 25. децембра 2018. године. Предузеће паушално сваки месец плаћа трошкове на основу уговора.

*Трошкови софтверских услуга* у висини од 201 хиљаду динара се односе на трошкове услуга лицензирања софтвера – антивирус заштита по фактурама добављача „Extreme“ д.о.о, Београд.

*Трошкови надзора возила* у пословним књигама Предузећа за 2019. годину исказани у износу од 263 хиљаде динара, а чине их трошкови исказани по фактурама добављача „ДДОР ауто“ д.о.о, Нови Сад, са којим су закључени уговори број 747-08-18 од 31. августа 2018. године и 773-09-19 од септембра месеца 2019. године.

*Трошкови ревизије* у износу 294 хиљаде динара се односе на трошкове статутарне ревизије за 2018. годину по фактури друштва за ревизију „FinExpertiza“ д.о.о, Београд.

*Трошкови консалтинга* су исказани у износу 1.261 хиљада динара. Трошкови се односе на израду Акта о процени ризика, пружање услуга ИСО стандарда.

*Трошкови израде пројекта* исказани су у износу од 533 хиљаде динара. Највећи део трошкова је исказан по фактури добављача „А - Тим“, Нови Београд, на име израде геодетских подлога за називање склоништа у насељу Борча.

*Трошкови систематског прегледа* у износу од 320 хиљада динара се односе у потпуности на трошкове систематског прегледа запослених обављених у Дому здравља „Савски венац“, Београд, са којим је закључен уговор број: 14-48/19. Систематски преглед је извршило 94 запослена лица.

У пословним књигама Предузећа на рачуну *трошкова репрезентације* евидентирано је 474 хиљада динара. Трошкови репрезентације исказани у износу 274 хиљаде динара су



исказани по рачунима добављача СУР „Трешњин хлад“, Београд и „Delhaize Serbia“ д.о.о, Београд.

*Трошкови рекламе и пропаганде* у износу од 200 хиљада динара су у потпуности исказани по рачунима добављача „Профит - Бојовић“ д.о.о, Нови Београд, за рекламни материјал.

*Трошкови премије осигурања* у износу 863 хиљаде динара чине трошкови премије осигурања за основна средства, трошкови премије осигурања за возила и трошкове осигурања лица. Уговори о осигурању потписани су са „Сава осигурање“ а.д.о, Београд и „Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о, Београд.

*Трошкови платног промета* који износе 599 хиљаде динара се односе на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

*Трошкови чланарине* у износу од 188 хиљада динара се односе на трошкове чланарине у Омладинској задрузи „Крагујевац“, Крагујевац.

*Трошкови пореза* у износу од 11.641 хиљаду динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 11.259 хиљада динара, накнада за коришћење воде девет хиљада динара, накнада за заштиту животне средине у износу 35 хиљада динара, накнада за истицање фирме у износу од 225 хиљаде динара, порез на примања изнад неопорезивог износа у износу 107 хиљада динара и трошкови пореза за издавање складишта без накнаде у износу шест хиљада динара.

*Остали нематеријални трошкови* исказани су у износу од 3.380 хиљада динара. Чине их трошкови административних такси у износу од 416 хиљада динара, судске таксе у износу од 844 хиљада динара, такса за медијски сервис 709 хиљада динара, трошкови судских извршитеља и судских вештачења 252 хиљаде динара, претплате на стране часописе у износу од 196 хиљада динара, трошкови огласа 890 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу од 73 хиљаде динара.

*Трошкови огласа* у износу од 890 хиљада динара се односе на трошкове објаве јавних набавки на порталу коју су објавили ЈП „Службени гласник“, Београд, и компанија „Новости“ а.д, Београд за комерцијалне услуге.

### 3.4.3. Финансијски приходи

*Финансијске приходе* чине:

Табела број 42: Структура финансијских прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од камата (од трећих лица)	11.684	12.833
Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	14	12
<b>Укупно:</b>	<b>11.698</b>	<b>12.845</b>

*Приходи од камата (од трећих лица)* у износу 11.684 хиљаде динара односе се на камате на орочена новчана средства у износу од 9.780 хиљада динара приходе од затезних камата у износу од 1.639 хиљада динара, приходе од камата по кредитима за решавање стамбених потреба запослених у износу од 260 хиљада динара и приходе од камата за спроведене трошкове поступка у износу од пет хиљада динара.



Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима) у износу 14 хиљада динара се односе на позитивне ефекте валутне клаузуле обрачунате на дате стамбене кредите запосленим.

#### 3.4.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе чине:

Табела број 43: Структура финансијских расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Расходи по основу камата (према трећим лицима)	37	81
Негативне курсне разлике	359	182
<b>Укупно:</b>	<b>396</b>	<b>263</b>

Расходи по основу камата (према трећим лицима) исказани су у износу 37 хиљада динара, а односе се на расходе по основу: камате из дужничко поверилачких односа и камате на неплаћене јавне приходе.

Негативне курсне разлике исказане су у износу 359 хиљада динара, а односе се на негативне курсне разлике по основу наплате стамбених кредита од запослених који су уговорени са валутном клаузулом у износу од 343 хиљада динара и негативне курсне разлике по основу наплате потрживања од купаца са валутном клаузулом у износу од 16 хиљада динара.

#### 3.4.5 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2019. години исказани су у износу од 3.718 хиљада динара (у 2018. години у износу од 2.940 хиљада динара) се односе на приходе од усклађивања вредности потраживања од купаца за издате просторе у склоништима.

#### 3.4.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у 2019. години исказани су у износу од 5.424 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 9.162 хиљаде динара) се односи на усклађивање вредности потраживања од купаца у износу од 4.331 хиљаду динара и усклађивање вредности дугорочних пласмана у износу од 1.093 хиљаде динара.

#### 3.4.7. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Предузећа за 2019. годину исказани у износу од 62.901 хиљада динара, односе се на:

Табела број 44: Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Вишкови	237	467
Приход од смањења обавеза	284	1



Назив	2019. година	2018. година
Приход од укидања дугорочних резервисања	5	2.740
Приход од наплаћених трошкова спорова	953	71
Остали приходи	15	-
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме и залиха материјала	61.407	285.035
<b>Укупно:</b>	<b>62.901</b>	<b>288.314</b>

*Вишкови* су исказани у износу од 237 хиљаде динара. Вишкови се односе на вишкове опреме која се односи на 429 појединачних ставки утврђених по попису.

*Приходи од смањења обавеза* у износу 284 хиљада динара се односе на укидање обавеза на примљене депозите и кауције са роком преко једне године утврђене у попису.

*Приход од наплаћених трошкова спорова* исказан је у пословним књигама Предузећа у износу од 953 хиљаде динара. Односи се на приходе од вансудских поравнања и од прихода насталих наплатом потраживања преко јавних извршитеља.

*Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме и залиха материјала* у износу од 61.407 хиљада динара се односе на позитиван ефекат извршене процене инвестиционих некретнина у износу од 61.102 хиљаде динара и позитиван ефекат процене рекласификованог инвентара на опрему у износу од 305 хиљада динара.

#### 3.4.8. Остали расходи

*Остали расходи* исказани су у износу од 20.863 хиљада динара, а чине их:

Табела број 45: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици од расходања основних средстава	338	126
Мањкови	27	121
Директан отпис обртних средстава	36	363
Остали непоменути расходи	200	268
Обезвређење некретнина, постројења и опреме и залиха материјала и резервних делова	20.262	244.101
<b>Укупно:</b>	<b>20.863</b>	<b>244.997</b>

*Губици од расходања основних средстава* у износу од 338 хиљада динара се односе на расходовану опрему по попису.

*Мањкови* су исказани у износу од 27 хиљада динара. На мањкове некретнина, постројења и опрему се односи износ од 14 хиљада динара, а на мањкове материјала и резервних делова износ од 13 хиљада динара.

*Директан отпис обртних средстава* у износу од 36 хиљада динара се односе на отпис потраживања по попису.

*Остали непоменути трошкови* исказани су у пословним књигама у износу од 200 хиљада динара. Ове трошкове чине у највећем делу трошкови за неискоришћени годишњи одмор за запослене који су отишли у пензију.

*Обезвређивање некретнина, постројења, опреме, залихе материјала и резервних делова* у износу од 20.262 хиљада динара негативан ефекат извршене процене инвестиционих



некретнина у износу од 20.199 хиљада динара и позитиван ефекат процене залиха материјала у износу од 63 хиљаде динара.

### 3.4.9. Нето добитак/(губитак)

Остварени финансијски резултат према билансу успеха за 2019. и 2018. годину био је следећи:

Табела број 46: Остварени нето добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добитак/(губитак) из редовног пословања пре опорезивања	(76.084)	(76.871)
Нето добитак (губитак) пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода	1.908	(784)
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	(67.273)	(49.145)
Одложени порески приходи периода	-	-
<b>Нето добитак/(губитак)</b>	<b>(141.449)</b>	<b>(126.800)</b>

Нето добитак пословања који се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешке из ранијих периода у износу од 1.908 хиљада динара чини ефекат исправке грешака из ранијих година које, према рачуноводственим политикама Предузећа нису од материјалног значаја, а односе се на приходе у износу 2.485 хиљада динара настали из вансудских поравнања са закупцима са којима се водио спор за предају поседа склоништа и расходе у износу 577 хиљада динара по основу признатих инвестиционих улагања од стране закупаца.

#### 3.4.9.1. Порески расход периода

Према Пореској пријави, коју је Предузеће доставило Пореској управи, није исказан порески расход за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, а према билансу успеха Предузеће је за овај период остварило нето губитак у износу од 141.449 хиљада динара.

#### 3.4.9.2. Одложени порески расходи

Предузеће, у билансу стања на дан 31. децембар 2019. године има исказане одложене пореске обавезе у износу од 686.890 хиљада динара, које су утврђене на основу привремених разлика између неотписане вредности средстава у финансијским извештајима, засноване на рачуноводственим прописима и неотписане вредности средстава у пореском билансу, засноване на пореским прописима.

Предузеће је утврдило одложене пореске расходе у износу од 67.273 хиљаде динара као резултат промене на одложеним пореским обавезама на дан биланса 31. децембар 2019. године (Напомена 3.3.15.)

### 3.5. Извештај о осталом резултату

У Извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МСФИ. Извештају о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.



Предузеће је у 2019. години исказало укупни нето свеобухватни губитак у износу од 155.511 хиљада динара (у 2018. години укупни нето свеобухватни добитак у износу од 187.816 хиљада динара).

Свеобухватни губитак чини нето губитак из биланса успеха за 2019. годину у износу од 141.449 хиљада динара, увећан за нето остали свеобухватни резултат у износу од 14.062 хиљаде динара.

Нето остали свеобухватни резултат у износу од 14.062 хиљаде динара настао је по основу смањења ревалizacionих резерви у износу од 11.029 хиљада динара и актуарских губитака у износу од 1.199 хиљада динара, увећан за порез на остали свеобухватни губитак периода у износу од 1.834 хиљаде динара ( $12.228 * 15\%$ ).

### **3.6. Извештај о променама на капиталу**

Садржина извештаја о променама на капиталу је дефинисана смерницама МРС 1 Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и одредбама Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину констатовано је да предметни извештај реално одражава финансијски положај Предузећа и састављен је у складу са смерницама МРС 1 Презентација финансијских извештаја (параграфи 6.1-6.4) и обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### **3.7. Извештај о токовима готовине**

Извештај о токовима готовине садржи информације о примањима и издацима готовине и готовинских еквивалената током 2019. године, које корисницима финансијских извештаја служе за процену способности Предузећа да ствара готовину и еквиваленте готовине и да користи те токове готовине.

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

### **3.8. Напомене уз финансијске извештаје**

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Напомене уз финансијске извештаје треба да, пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и





примењеним рачуноводственим политикама, обелодане информације које захтева овај Стандард, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и пруже додатне информације о финансијским извештајима, релевантне за разумевање укупних финансијских извештаја.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да предметни извештај, садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

#### **4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја, чије постојање ће бити потврђено само настанком или не настанком једног или више неизвесних будућих догађаја, који нису у потпуности под контролом Предузећа. Или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али се не могу признати јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза, или се износ обавеза не може поуздано проценити. По изјави одговорних која је дата кроз Напомене уз финансијске извештаје Предузеће нема потенцијалних и преузетих обавеза осим неколико судских спорова.

У 2019. години, Адвокатској канцеларији, која заступа Предузеће достављено је укупно 88 предмета, од којих су: 18 парничних предмета; 11 ожалбених парничних предмета.

У 14 предмета ЈП за склоништа је тужена страна, а у осталим предметима ЈП за склоништа је тужилац/поверилац.

Поред наведених, део судских предмета је припремљен са предлогом за архивирање, из разлога што су обустављени поступци извршења, извршни дужник не поседује имовину, спор је окончан, или је нецелисходно даље вођење поступка. Списак предмета за архивирање треба да потврди адвокатска канцеларија.

У 2019. години окончано је 18 судских / извршних поступака и покренута 3 нова судска спора. Такође, покренуто је пет прекршајних поступака по прекршајним пријавама МУП-а због неизвршених мера у новим поступцима инспекцијског надзора.

У периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године, достављене су МУП-у, надлежној Полицијској станици две кривичне пријаве, против НН извршиоца, због крађе алата и опреме у склоништима.

На основу Извештаја о процени исхода судских спорова, који је сачинила Адвокатска канцеларија, потврђена је неизвесност шест судских спорова у којим је Предузеће тужена страна, а укупна вредност спорова процењена је на 1.924 хиљаде динара. ЈП „ЕПС“ против Предузећа води три судска спора по основу неоснованог богаћења, чија процењена вредност износи 1.818 хиљада динара и три судска спора које против Предузећа воде физичка лица укупне процењене вредности 106 хиљада динара.

Због неизвесности исхода судских спорова, у финансијским извештајима Предузећа извршено је резервисање на терет расхода.

#### **5. ДРУГА ПИТАЊА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:





1) Надзорни одбор Предузећа је у 2018. години донео Правилник о начину и условима коришћења јавних и блоковских склоништа и гаражних места у склоништима у мирнодопским условима и пословног простора, којим је пренео нека овлашћења на директора Предузећа и комисију за издавање у закуп склоништа, а која су у искључивој надлежности Надзорног одбора и не могу се преносити. Та овлашћења се односе на ценовну политику, давање попушта и признавање улагања закупцима за инвестиционо одржавање. Према члановима 22 и 60 Закона о јавним предузећима и Статуту Предузећа, политика цена је у надлежности Надзорног одбора предузећа, која се не може пренети на директора или друго лице у јавном предузећу. Право одлучивања о ценовној политици је искључиво у надлежности Надзорног одбора.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СКЛОНИШТА, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Биланс стања .....	58
2. Биланс успеха .....	60
3. Извештај о осталом резултату .....	62
4. Извештај о променама на капиталу .....	63
5. Извештај о токовима готовине .....	64



**1. Биланс стања  
на дан 31. децембар 2019. године**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомен број	Износ	
			Текућа година	Претходн година
	<b>АКТИВА</b>			
	<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		10.745.411	10.800.609
01	I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.3.2	12.963	12.865
011,012 и део 019	1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвери и остала права		754	1.254
014 и део 019	2. Остала нематеријална имовина		11.481	11.611
015 и део 019	3. Нематеријална имовина у припреми		728	
02	II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.3.3.	10.677.270	10.726.410
022 и део 029	1. Грађевински објекти		7.459.722	7.409.473
023 и део 029	2. Постројења и опрема		195.502	218.086
024 и део 029	3. Инвестиционе некретнине		3.006.559	3.082.307
024 и део 029	4. Остале некретнине, постројења и опрема		442	442
026 и део 029	5. Некретнине, постројења и опрема у припреми		15.045	16.102
04 осим 047	III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.4.	55.178	61.334
048 и део 049	1. Остали дугорочни финансијски пласмани		55.178	61.334
	<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>346.450</b>	<b>376.756</b>
Класа 1	I ЗАЛИХЕ	3.3.5.	14.517	16.654
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		14.370	15.709
15	2. Плаћени аванси за залихе и услуге		147	945
20	II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3.6.	27.119	29.148
204 и део 209	1. Купци у земљи		27.119	29.148
22	III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.3.7.	1.701	2.275
21 осим 236 и 237	IV-КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.3.8.	290.956	319.398
234, 235, 238 и део 239	1. Остали краткорочни финансијски пласмани		290.956	319.398
24	V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.3.9.	6.791	3.413
27	VI ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.10.	137	85
28 осим 288	VII АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.3.11.	5.229	5.783
	<b>В. УКУПНА АКТИВА</b>		<b>11.091.861</b>	<b>11.177.365</b>
<b>88</b>	<b>Г. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		<b>1.381.059</b>	<b>1.381.095</b>



**1. Биланс стања  
на дан 31. децембар 2019. године (наставак)**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>ПАСИВА</b>			
	<b>А. КАПИТАЛ</b>	3.3.12.	<b>10.325.859</b>	<b>10.479.697</b>
30	I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.3.12.1	7.830.928	7.830.928
301	1. Државни капитал		7.803.709	7.803.709
309	2.Остали основни капитал		27.219	27.219
330	II РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	3.3.12.2.	27.641.153	2.775.183
33 осим 330	III НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна 33 осим 330)		-	160
33 осим 330	IV НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	3.3.12.3.	1.199	-
34	IV НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		697	697
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година		697	697
35	V ГУБИТАК	3.3.12.4	268.720	127.271
350	1. Губитак ранијих година		127.271	127.271
351	2.Губитак текуће године		141.449	-
	<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>52.399</b>	<b>46.274</b>
40	I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.3.13.	27.938	22.384
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених		21.093	17.182
402 и 409	2. Резервисања за трошкове судских спорова		6.845	5.202
	II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.14.	24.461	23.890
419	1. Остале дугорочне обавезе		24.461	23.890
498	<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3.15.	<b>686.890</b>	<b>621.563</b>
42 до 49 (осим 498)	<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>26.713</b>	<b>29.831</b>
430	II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.3.16.	222	446
43 осим 430	III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3.17.	8.024	7.257
435	1. Добављачи у земљи		8.024	7.257
44, 45 и 46	IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3.18.	1.319	3.978
47	V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	3.3.19.	2.916	2.612
48	VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	3.3.20.	1.014	1.009
49 осим 498	VI ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА ОГРАНИЧЕЊА	3.3.21.	13.218	14.529
	<b>Д. УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>11.091.861</b>	<b>11.177.365</b>
<b>89</b>	<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	3.3.22.	<b>1.381.059</b>	<b>1.381.095</b>



**2. Биланс успеха**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
	<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.4.1.</b>	<b>164.401</b>	<b>168.702</b>
61	I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.4.1.	690	690
614	I. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		690	690
65	II. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.4.1.2	163.711	166.782
	<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
	<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	<b>3.4.2</b>	<b>292.119</b>	<b>295.268</b>
51 осим 513	I ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.4.2.1.	3.922	4.645
513	II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.4.2.1.	14.282	15.352
52	III ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.4.2.3.	152.782	157.225
53	IV ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.4.2.4.	12.124	12.467
540	V ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.4.2.5.	82.458	80.683
541 до 549	VI ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.4.2.6.	4.406	5.123
55	VII НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.4.2.7	22.145	19.773
	<b>В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>127.718</b>	<b>126.566</b>
<b>66</b>	<b>Г. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.4.3</b>	<b>11.698</b>	<b>12.845</b>
662	I ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		11.684	12.833
663 и 664	II ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		14	12
	<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	<b>3.4.4.</b>	<b>396</b>	<b>263</b>
562	I РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		37	81
563 и 564	II НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		359	182
	<b>Ђ. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>11.302</b>	<b>12.582</b>



**2. Биланс успеха**  
**за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године (наставак)**

- у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
683 и 685	<b>Е. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.4.5.	<b>3.718</b>	<b>2.940</b>
583 и 585	<b>Ж. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.4.6.	<b>5.424</b>	<b>9.162</b>
67 и 68, осим 683 и 685	<b>З. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.4.7.	<b>62.901</b>	<b>288.314</b>
57 и 58, осим 583 и 585	<b>И. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.4.8.	<b>20.863</b>	<b>244.979</b>
	<b>Ј. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>76.084</b>	<b>76.871</b>
69 - 59	<b>К. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.4.9	<b>1.908</b>	-
59 - 69	<b>Л. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКАТ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		-	<b>784</b>
	<b>Љ. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>74.176</b>	<b>77.655</b>
	<b>М. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
део 722	<b>І ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА</b>	3.4.9.2.	67.273	49.145
	<b>Н. НЕТО ГУБИТАК</b>	<b>3.4.9.</b>	<b>141.449</b>	<b>126.800</b>





**3. Извештај о осталом резултату  
за период од 01. јануара до 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
			Текућа година	Претходна година
	<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
	I НЕТО ДОБИТАК			
	II НЕТО ГУБИТАК	3.4.9.	141.449	126.800
	<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
	а) повећање ревалоризационих резерви			15.893
	б) смањење ревалоризационих резерви	3.5.	11.029	69.110
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
	а) добици			160
	б) губици	3.3.12.3.	1.199	
	<b>I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>	3.5.	12.228	53.057
	<b>II ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА</b>	3.5.	1.834	7.959
	<b>III НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК</b>	3.5.	14.062	61.016
	<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
	I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)			
	II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)	3.5.	155.511	187.816



**4. Извештај о променама на капиталу**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата	Укупан капитал (2+3-4+5+6)
		30	32	35	34	330	
		Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1.	Почетно стање у претходној години На дан 01. 01. 2019. године	7.830.928	68.767	117.925	48.687	2.828.400	10.658.857
2.	Промене у претходној години -повећања у претходној години -смањења у претходној години		(68.767)	126.800 (117.454)	(48.687) 697	15.893 (69.110)	(179.230)
<b>3.</b>	<b>Стање на дан 31. 12. 2019. године</b>			<b>127.271</b>	<b>697</b>	<b>2.775.185</b>	<b>10.479.627</b>
4.	Промене у текућој години -повећања у претходној години -смањења у текућој години			141.449 -		1.947 (12.977)	(153.838)
<b>5.</b>	<b>Стање на дан 31.12.2018. године</b>	<b>7.830.928</b>	<b>-</b>	<b>268.720</b>	<b>697</b>	<b>2.764.153</b>	<b>10.325.789</b>



**5. Извештај о токовима готовине  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I Приливи готовине из пословних активности</b>	263.396	267.647
1. Продаја и примљени аванси	259.298	260.595
2. Примљене камате из пословних активности	1.272	2.422
3. Остали приливи из редовног пословања	2.826	4.630
<b>II Одливи готовине из пословних активности</b>	296.321	309.336
1. Исплате добављачима и дати аванси	94.194	109.430
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	154.388	156.338
3. Плаћене камате	55	66
4. Одливи по основу осталих јавних прихода	47.684	43.502
<b>III Нето одлив готовине из пословних активности</b>	32.925	41.689
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I Приливи готовине из активности инвестирања</b>	38.605	45.334
1. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	28.000	35.000
2. Примљене камате из активности инвестирања	10.605	10.334
<b>II Одливи готовине из активности инвестирања</b>	6.068	15.050
1. Куповина акција и удела	6.068	15.050
<b>III Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	32.537	30.284
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I Приливи готовине из активности финансирања</b>	<b>4.370</b>	<b>4.944</b>
1. Дугорочни кредити (нето приливи)	4.370	4.944
<b>II Одливи готовине из активности финансирања</b>	604	516
1. Остале обавезе (одливи)	604	516
<b>III Нето прилив готовине из активности финансирања</b>	3.766	4.428
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>306.371</b>	<b>317.925</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>302.993</b>	<b>324.902</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>3.378</b>	-
<b>Е. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>3.413</b>	<b>10.390</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>6.791</b>	<b>3.413</b>