



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО
САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2021.
ГОДИНУ**



**Број: 400-842/2022-04/30
Београд, 12. децембар 2022. године**



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	2
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА 2021. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД	108



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2021. годину који обухватају: 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, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2021. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд на дан 31. децембар 2021. 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 са резервом о финансијским извештајима

- 1) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказани су грађевински објекти у износу од 13.659.824 хиљаде динара од чега се 10.368.849 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига, јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине (6.545.870 хиљада динара) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине (3.822.979 хиљада динара).

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:



- 1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим једницама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,
- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2019. године, у току 2021. године предузело активности које се односе на искњижење имовине на којој се не може успоставити право својине и поднело иницијативу за давање на коришћење исте, док за непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине Предузеће није подносило иницијативу за улагање у капитал или давање на коришћење. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа.

- 2) Остали основни капитал исказан је у износу од 2.543.285 хиљада динара и према Извештају о процени вредности капитала ЈКП ГСП „Београд“, Београд на дан 1. јануар 2019. године односи се на преостали износ фер вредности имовине коју, према Закључку Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључку Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, треба искњижити из књиговодствених евиденција. Према поменутих закључцима Предузећу је наложено да имовину, на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине искњижи из својих књиговодствених евиденција. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност осталог основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа.
- 3) Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији са главном књигом пре пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Предузеће није извршило попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31.12.2021. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У главној књизи Предузећа залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 47.879 хиљада динара.



Поред наведеног Предузеће за 47.879 хиљада динара исказаног материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији не поседује аналитичку евиденцију, што није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству као и чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству.

- 4) У Извештају о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд укупан износ обезвређења залиха износи 238.133 хиљаде динара, док је у пословним књигама обезвређење залиха на дан 31.12.2021. године исказано у износу од 264.712 хиљада динара, што није у складу са чланом 14 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупан износ разлике обезвређења залиха исказаног у усвојеним извештајима о попису и износа обезвређења залиха исказаног у пословним књигама Предузећа износи 26.578 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 2.2.1.12. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Предузеће у 2021. години исказало губитак текуће године у износу од 1.534.308 хиљада динара, док губитак ранијих година износи 28.229.255 хиљада динара. Такође, краткорочне обавезе су веће од обртне имовине за 7.551.254 хиљаде динара, док укупан износ субвенција које је Предузеће у 2021. години добило од оснивача износи 3.725.606 хиљада динара (21% укупних пословних прихода) и односе се на средства за погонско гориво, текуће и инвестиционо одржавање возила, обезбеђивање резервних делова, сервисирање обавеза по кредиту и финансијском лизингу. Наведено указује на сумњу у способност Предузећа да своје пословање обавља без помоћи Оснивача.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2020. године извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње 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 субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности



ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. децембар 2022. године



РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме откривених неправилности.....	9
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за 2021. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

У току обављања ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

1) У току обављања ревизије утврђено је да:

1) Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији са главном књигом пре пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Поред тога, Предузеће није извршило попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31.12.2021. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

У главној књизи Предузећа залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 47.879 хиљада динара.

2) У Извештају о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 1437 од 31. јануара 2022. године, односно Извештају о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд са стањем на дан 31.12.2021. године, који је Надзорни Одбор усвојио Одлуком број 3032 од 3. марта 2022. године, укупан износ обезвређења залиха износи 238.133 хиљаде динара, док је у пословним књигама обезвређење залиха на дан 31.12.2021. године исказано у износу од 264.712 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 14 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је дефинисано да се извештај о

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

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупан износ разлике обезвређења залиха исказаног у усвојеним извештајима о попису и износа обезвређења залиха исказаног у пословним књигама Предузећа износи 26.578 хиљада динара. (Напомена број 2.2.1.)

- 2) Предузеће за 47.897 хиљада динара исказаног материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији не поседује аналитичку евиденцију, што није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству, као и чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству. Чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству дефинисано је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника, док је ставом 9 истог члана дефинисано да помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима. Чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству дефинисано је да се помоћне књиге воде за материјал, резервне делове и инвентар који је распоређен на залихе. (Напомена број 2.2.1.5.)
- 3) У пословним књигама 2021. године Предузеће није евидентирало трошкове горива и енергије који се односе на 2021. годину у износу од 6.284 хиљаде динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На овај начин Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије у износу од 6.284 хиљаде динара и мање резултат пословања у истом износу. (Напомена број 2.2.2.6.)
- 4) Актуарски извештај за обрачун резервисања - МРС 19 ЈКП ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину по којем је Предузеће извршило евидентирање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године садржи и обрачун за лица која на дан 31. децембар 2021. године нису запослена у Предузећу, што није у складу са параграфом 7 МРС 19 - Примања запослених, којим је дефинисано да запослени може да ради у неком ентитету пуно радно време, део радног времена, за стално, на повременој или привременој основи. На овај начин Предузеће је више исказало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, актуарске губитке и трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 12.165 хиљада динара. (Напомена број 2.2.1.13.)

ПРИОРИТЕТ 3⁵

- 5) У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказани су грађевински објекти у износу од 13.659.824 хиљаде динара од чега се 10.368.849 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине (6.545.870 хиљада динара) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине (3.822.979 хиљада динара).

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године



Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

- 1) искњижаваће из пословних евиденција јавних предузећа и укњижаваће у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,
- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2019. године, у току 2021. године предузело активности које се односе на искњижење имовине на којој се не може успоставити право својине и поднело иницијативу за давање на коришћење исте, док за непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине Предузеће није подносило иницијативу за улагање у капитал или давање на коришћење. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа. (Напомена број 2.2.1.3.)

- б) Остали основни капитал исказан је у износу од 2.543.285 хиљада динара и према Извештају о процени вредности капитала ЈКП ГСП „Београд“, Београд на дан 1. јануар 2019. године односи се на преостали износ фер вредности имовине коју, према Закључку Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључку Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, треба искњижити из књиговодствених евиденција. Према поменутих закључцима Предузећу је наложено да имовину, на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине искњижи из својих књиговодствених евиденција. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда



не можемо потврдити вредност осталог основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа. (Напомена број 2.2.1.12.)

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) да изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена број 2.2.1. - Препорука број 1)
- 2) да устроји аналитичку евиденцију материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији у складу са одредбама члана 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству и члана 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству. (Напомена број 2.2.1.5. - Препорука број 3)
- 3) да изврши обрачун резервисања у складу са МРС 19 - Примања запослених. (Напомена број 2.2.1.13. - Препорука број 5)
- 4) да расходе евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству. (Напомена број 2.2.2.6. - Препорука број 6)

ПРИОРИТЕТ 3

- 5) да настави са започетим активностима разграничења имовине у складу са Закључком Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључком Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године. (Напомена број 2.2.1.3. - Препорука број 2)
- 6) да након разграничења имовине преиспита вредност осталог основног капитала и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена број 2.2.1.12. - Препорука број 4)

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;



- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд за 2021. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“, БЕОГРАД ЗА
2021. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	16
2. Налази у поступку ревизије	37
2.1. Интерна финансијска контрола	37
2.2. Финансијски извештаји	42
2.2.1. Биланс стања.....	42
2.2.2. Биланс успеха.....	88
2.2.3. Извештај о осталом резултату.....	105
2.2.4. Извештај о променама на капиталу.....	106
2.2.5. Извештај о токовима готовине.....	106
2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	106
3. Друга питања у поступку ревизије.....	106



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком општинске управе јавни градски превоз у Београду организован је као посебна комунална служба, октобра 1892. године, под називом Београдска варошка железница. Током свог постојања, ова служба је пословала под различитим називима: Дирекција трамваја и осветљења, Београдско електрично и саобраћајно предузеће, Градско саобраћајно предузеће, Радна организација градски саобраћај „Београд“, Градско саобраћајно предузеће „Београд“ и Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд.

Седиште Предузећа је у улици Кнегиње Љубице број 29, Београд.

Матични број Предузећа је 07022662, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100049398.

Оснивач Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд је град Београд.

Јавно комунално предузеће Градско саобраћајно предузеће “Београд”, Београд обавља комуналну делатност обављања јавног линијског превоза путника на територији градских општина одређених актима Града унутар насељеног места или између два или више насељених места трамвајима, метроом, жичаром, тролејбусима и аутобусима и обезбеђивање пријема и отпреме путника на станицама и стајалиштима, као саобраћајним објектима који се користе у тим врстама превоза са претежном делатношћу 49.31 - Градски и приградски копнени превоз путника. Предузеће има искључиво право обављања комуналне делатности само у делу који се односи на обављање јавног линијског превоза тролејбусима, трамвајима и специјализованим возилима за превоз инвалида и особа са посебним потребама. Предузеће своју основну функцију - транспорт путника, извршава преко три подсистема јавног превоза: трамвајски, тролејбуски и аутобуски подсистем јавног превоза.

Просечан број запослених у 2021. години је 5.888.

Надзорни одбор је Одлуком, број 14805 од 16. децембра 2020. године, донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-818/20-С од 18. децембра 2020. године.

Надзорни одбор је Одлуком, број 15078 од 23. децембра 2020. године, усвојио Програм коришћења средстава субвенција Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - капиталне субвенције, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 3-18/21-ГВ од 8. јануара 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком, број 3463 од 9. марта 2021. године, донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину - Ребаланс I, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-38/21-С од 12. марта 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком, број 4333 од 31. марта 2021. године донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину -



Ребаланс II, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-167/21-С од 1. априла 2021. године.

Надзорни одбор је Одлуком, број 14786 од 9. априла 2021. године, усвојио Програм коришћења средстава субвенција Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - текуће субвенције, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 3-285/21-ГВ од 22. априла 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком, број 5459 од 27. априла 2021. године, донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину - Ребаланс III на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-216/21-С од 29. априла 2021. године.

Надзорни одбор је Одлуком, број 5776 од 7. маја 2021. године, усвојио Измену програма коришћења средстава субвенција Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд у 2021. години – текуће субвенције, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 3-329/21-ГВ од 14. маја 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком, број 7081 од 7. јуна 2021. године, донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину - Ребаланс IV, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-305/21-С од 9. јуна 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком, број 12238 од 18. октобра 2021. године, донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину - Ребаланс V, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-643/21-С од 25. октобра 2021. године.

Надзорни одбор је Одлуком, број 12749 од 28. октобра 2021. године, усвојио Измену програма коришћења средстава субвенција Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - текуће субвенције, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 3-799/21-ГВ од 4. новембра 2021. године.

Надзорни одбор је Одлуком, број 12750 од 28. октобра 2021. године, усвојио Измену програма коришћења средстава субвенција Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - капиталне субвенције, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 34-842/21-ГВ од 22. новембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком, број 15085 од 20. децембра 2021. године, донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину - Ребаланс VI, на који је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-982/21-С од 21. децембра 2021. године.

Надзорни одбор је Одлуком, број 15391 од 27. децембра 2021. године, усвојио Измену програма коришћења средстава субвенција Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - текуће субвенције, на који је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 34-974/21-ГВ од 28. децембра 2021. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2021. године.



1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству ЈКП ГСП „Београд“ број 3430 од 12. марта 2020. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству ЈКП ГСП „Београд“ број 14807 од 16. децембра 2020. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству). Правилником је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике Предузећа у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних рачуноводствених стандарда, као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачење Стандарда.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 7998 од 27. јуна 2022. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Рачуноводство Предузећа обухвата скуп послова рачуноводственог информационог система и послова финансијске функције. Обављање тих послова организује Сектор финансија и рачуноводства. Рачуноводствени информациони систем представља део информационог система Предузећа који обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама у финансијском положају Предузећа за интерне и екстерне кориснике. Финансијска функција обухвата послове контроле новчаних пословања и кредита, односе са пословним банкама, финансирање пословних функција, управљање потраживањима и обавезама, обрачун и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина, обрачун и исплату зарада и накнада зарада, благајничко пословање, наплате и исплате преко текућих динарских и девизних рачуна. У оквиру Сектора финансија и рачуноводства обављају се и послови:

- 1) финансијско књиговодство,
- 2) књиговодства трошкова и учинака,
- 3) вођење аналитике, помоћне књиге и евиденције,
- 4) рачуноводствено планирање,
- 5) рачуноводствени надзор и контрола,
- 6) рачуноводствено извештавање и информисање,
- 7) састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја,
- 8) благајничко пословање,
- 9) послови осигурања имовине Предузећа,
- 10) обрачун зарада, накнада зарада и других примања запослених,
- 11) обрачуни и плаћање по уговорима о делу, ауторским и другим уговорима,
- 12) обрачуни и плаћање пореза, доприноса, царина и других дажбина,



- 13) састављање и достављање пореских пријава и других прописаних обрачуна и евиденција од стране државних и других органа,
- 14) наплата и плаћање преко динарских и девизних рачуна Предузећа и
- 15) послови пописа имовине и обавеза Предузећа.

1.1.3. Рачуноводствене политике

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

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

Основни рачуноводствени принципи као општеприхваћена правила и смернице које се користе за припрему и презентирање финансијских извештаја, као и признавање елемената финансијских извештаја у складу са МСФИ, односно Оквиром за припремање и презентирање финансијских извештаја, су:

- 1) Принцип настанка пословног догађаја или обрачунске основе рачуноводства - ефекти трансакција и других догађаја се признају онда када се догоде (а не онда када се готовина или готовински еквивалент приме или исплате) и они се евидентирају у рачуноводственој евиденцији и извештавају у финансијским извештајима за периоде на које се односе. Финансијски извештаји засновани на принципу настанка пословног догађаја (осим извештаја о новчаним токовима), пружају информације не само о пословним променама из претходног периода, које укључују исплату и пријем готовине, већ такође и о обавезама за исплату готовине у будућем периоду и о ресурсима који представљају готовину која ће бити примљена у будућем периоду.
- 2) Принцип узрочности прихода и расхода - овај принцип је усмерен на утврђивање реалне висине нето добити, и додељивање прихода и расхода одговарајућем обрачунском периоду. Приходи се морају доделити оном обрачунском периоду у коме је роба продата или услуге извршене, а расходи се морају доделити оном обрачунском периоду у коме су они настали ради остварења прихода.
- 3) Принцип сталности или принцип неодређеног трајања делатности - Предмет рачуноводственог обухватања је делатност чије трајање, по правилу, није унапред одређено. Финансијски извештаји се састављају под претпоставком сталности и претпоставком да ће Предузеће да послује на неограничени временски период и да ће наставити да послује у догледној будућности. Због тога, претпоставља се да Предузеће нема ни намеру ни потребу да значајно ликвидира или смањи обим свог пословања. Уколико постоје неизвесности у погледу ликвидације, односно престанка пословања Предузећа и уколико се финансијски извештаји састављају по другачијој основи то се посебно обелодањује.
- 4) Принцип комплетности према коме одговарајуће релевантне рачуноводствене информације треба да су потпуне за доношење пословних и управљачких одлука, а за формирање тих информација да су одговарајући рачуноводствени подаци који обухватају средства, обавезе, капитал, приходе и расходе потпуни. Да би информација



била поуздана она мора бити потпуна. Информација у финансијским извештајима мора бити комплетна, уз уважавање ограничења која намећу границе значајности и трошкова.

- 5) Принцип опрезности произилази из принципа заштите поверилаца и тежи спречавању прецењивања нето имовине предузећа. У оквиру овог начела посебно се истичу:
 - принцип реализације - у рачун добитка - губитка се могу укључити само реализовани (тржишно потврђени) и очигледни добици;
 - принцип импаритета - у обзир се морају узети све могуће обавезе и потенцијални губици, дакле губитке је потребно приказати већ када они постану могући. Услед тога није допуштено њихово прикривање у превисоко вреднованим средствима нити у прениско исказаним обавезама.
- 6) Упоредивост - утврђивање трендова у финансијској позицији и учинцима врши се упоређивањем финансијских извештаја једног истог предузећа у разним временским периодима, односно различитих предузећа у истом временском периоду. Због тога је веома битно да се слични догађаји и стање послова прикажу на једнообразан начин односно применом усаглашених и истих критеријума и метода за билансирање.
- 7) Принцип материјалности или значајности - материјалност или значајност се тиче релативне важности неке билансне позиције или догађаја. Ако је нека позиција или догађај значајан, вероватно је да су оне релевантне за корисника финансијских извештаја. Генерално узето, нека билансна позиција је значајна уколико постоји оправдано очекивање да би њено необјављивање могло да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја. Примена концепта материјалности захтева да финансијски извештаји треба да одвојено третирају значајније ставке, као и да одређени захтев у погледу примене МСФИ не мора бити испуњен ако ставка није материјално значајна. Значајност неке ставке се обично утврђује стављањем њене вредности у однос са неком другом позицијом или елементом финансијских извештаја - обично су то нето добит, укупна актива, капитал или приходи. Међутим, значајност такође зависи и од њене врсте (природе) или пак посебних околности у вези са њеним необјављивањем, а не само од њене вредности тј. величине.
- 8) Суштина изнад форме - да би нека информација правилно презентирала неке трансакције или догађаје, веома је важно да она одражава суштину а не форму. Односно, рачуноводство треба да одражава финансијску суштину и економску реалност пословних активности, а не само њихову законску форму.
- 9) Принцип доследности - конзистентности презентације захтева да се једном одабрана правила процењивања и презентација и класификација финансијских извештаја доследно примењују из периода у период, односно да се њихова промена врши само у случају настанка нових околности које промену чине оправданом са аспекта фер и коректног извештавања (најчешће ако је дошло до значајних промена у пословању Предузећа или ако се промена презентације захтева у неком другом Међународном рачуноводственом стандарду). Да би информације биле упоредиве, пословне трансакције и догађаји се морају рачуноводствено обухватити на конзистентан начин у истом обрачунском периоду, односно у више узастопних обрачунских периода, доследном применом истих рачуноводствених метода и политика, као и доследним приказивањем и класификацијом. Доследност подразумева да се начин процењивања у дужем временском раздобљу не мења, а ако до промене ипак дође у напоменама се исказује ефекат промене и образлаже разлог промене.



Неуплаћени уписани капитал

Неуплаћени уписани капитал чини имовина која се у складу са Правилником о контном оквиру, исказује на рачунима групе рачуна 00 - неуплаћени уписани капитал. Почетно исказивање неуплаћеног уписаног капитала врши се у номиналној вредности која је уговорена приликом оснивања, односно докапитализације. Ако је вредност уговорена да се уплати у динарској противвредности одређене девизне вредности, почетна вредност исказује се по средњем курсу стране валуте у којој је уговорена та вредност важећем на дан закључења уговора. Ако је уговором предвиђено да се неуплаћени уписани капитал ревалоризује или уплаћује у динарској противвредности уговорене девизне вредности, тада се вредност која је исказана у пословним књигама приликом састављања финансијског извештаја, коригује за уговорену ревалоризацију, односно курсну разлику, исказивањем тих износа на уговорено увећање или смањење на временским разграничењима. Приликом уплате уписаног капитала обрачуната ревалоризација, односно курсне разлике заједно са износима који су исказани и на временским разграничењима, ако је разлика позитивна - уноси се у емисиону премију, а да је та разлика негативна - смањује се емисиона премија или ако те премије нема смањује се нераспоређена добит из ранијих година, односно исказује се губитак из ранијих година, ако нема нераспоређене добити.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина чини имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 01 – нематеријална имовина. Почетно исказивање врши се по набавној вредности, односно цени коштања ако је та имовина настала коришћењем сопствених учинака. Накнадно вредновање после почетног исказивања врши се применом основног поступка у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.

Нематеријалну имовину чине одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе. Нематеријалном имовином сматрају се:

- 1) улагања у концесије;
- 2) улагање у креирање и примену нових процеса или система;
- 3) улагање у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала;
- 4) уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- 5) улагање у научно техничко знање;
- 6) улагање у набавку лиценце;
- 7) пословни софтвер;
- 8) стицање права на интелектуалну својину;
- 9) улагање у познавање тржишне и трговачке ознаке (укључујући робне марке и објављене наслове);
- 10) остала нематеријална имовина - трајно право коришћења грађевинског земљишта.

Нематеријална имовина почетно се мери по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријална имовина исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обесвређења.



Као нематеријална имовина признаје се и подлеже амортизацији нематеријална имовина која испуњава услове прописане МРС 38 - Нематеријална имовина и има корисни век трајања дужи од једне године. Нематеријална имовина се признаје под следећим условима:

- 1) да постоји вероватноћа прилива будућих економских користи које се могу приписати средству Предузећа;
- 2) имају користан век дужи од једне године;
- 3) да се набавна вредност или цена коштања могу поуздано измерити.

Нематеријална имовина престаје да се признаје у моменту отуђења или када се трајно повлачи из употребе, а од њиховог расхоровања и отуђења не очекују се никакве будуће економске користи.

Добици или губици који настају приликом отуђења или повлачења из употребе и њиховог расхоровања утврђују се као разлика између нето прихода од отуђења ако их има и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

Активирање нематеријалне имовине почиње последњег дана у месецу у коме је унета фактура. Основицу за амортизацију нематеријалне имовине чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њене преостале вредности (изузев грађевинског земљишта).

Нематеријална имовина отписује се путем пропорционалне стопе амортизације у року од 3 - 7 година, осим имовине чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

У набавну вредност нематеријалне имовине која је прибављена задуживањем урачунава се и камата која је обрачуната до дана када је имовина почела да се користи. Ако је нематеријална имовина прибављена задуживањем које се плаћа у девизној вредности, набавна вредност те имовине увећава се и за курсне разлике које су обрачунате до дана када је имовина почела да се користи, а и после тог дана ако су курсне разлике настале услед девалвације, односно депресијације и ако не прелазе износ трошкова замене или износ који се може повратити продајом.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 02 – некретнине, постројења и опрема. Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода. Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- 1) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Предузеће;
- 2) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнина, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа као што су:

- 1) зграде,
- 2) машине,
- 3) моторна возила и



4) намештај и непокретни инвентар – канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- 1) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета,
- 2) надградња машинских делова којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
- 3) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Предузеће може да очекује од првобитног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

На основу последњег усвојеног Извештаја о процени вредности и века употребе некретнина, постројења и опреме Предузећа, некретнине, постројења и опрема се класификују на следеће класе:

- 1) класа I - Административни објекти
- 2) класа II - Сервиси, радионице, објекти одржавања
- 3) класа III - Инфраструктурни објекти
- 4) класа IV - Енергетски објекти
- 5) класа V - Објекти друштвеног стандарда
- 6) класа VI - Инвестиционе некретнине
- 7) класа VII - Трамваји
- 8) класа VIII - Тролејбуси
- 9) класа IX - Аутобуси
- 10) класа X - Остала возила
- 11) класа XI - Средства енергетике
- 12) класа XII - Крупне машине за обраду
- 13) класа XIII - Крупна сервисна опрема и расхладни уређаји за возила
- 14) класа XIV - Станови
- 15) класа XV - Ситне машине за обраду
- 16) класа XVI - Ситна сервисна опрема
- 17) класа XVII - Комуникациона опрема
- 18) класа XVIII - Канцеларијска опрема
- 19) класа XIX - Рачунарска опрема
- 20) класа XX - Намештај
- 21) класа XXI - Остало
- 22) класа XXII - Средства и предмети музејске и уметничке вредности

Да би неко средство (постројење и опрема) било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да има корисни век трајања дужи од једне године.

Објекат и опрема одмаралишта у Тучепима воде се у ванбилансној евиденцији.



Класе некретнина, постројења и опреме, односно класе I – XXII, након почетног признавања некретнина, постројења и опреме, накнадно се процењују (мере) према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност некретнина, постројења и опреме је обично њихова тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да плати. Процена класа некретнина, постројења и опреме, односно класе I – XXII (осим класе VI и XXII) обухвата процену преостале вредности, преосталог века употребе односно стопе амортизације, резидуалне вредности и основице за обрачун амортизације свих средстава обухваћених овим класама.

Процена вредности и века употребе некретнина, постројења и опреме из става 1. овог члана врши се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних.

За класу VI (инвестиционе некретнине) и XXII (средства и предмети музејске вредности) не врши се процена преосталог века трајања и стопе амортизације, нити се врши обрачун амортизације, а посебно се се прописује њихово накнадно мерење након почетног признавања.

Ставке некретнина, постројења и опреме које су музејске и уметничке вредности, а које су разврстане у класу XXII, након почетног признавања, накнадно се процењују према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност ових средстава је обично њихова тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да плати. Процена ових средстава обухвата процену преостале вредности и резидуалне вредности, док се преостали век употребе не процењује, обзиром да се за њих не врши обрачун амортизације. Процена вредности врши се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних.

Активација основног средства врши се последњег дана у месецу у коме је извршена примопредаја основног средства. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме (осим класе VI и XXII) чини разлика између поштене (фер) вредности и резидуалне вредности, а износ амортизације се добија дељењем основице са преосталим веком трајања средства. Основицу за амортизацију новонабављених некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за резидуалну вредност. Ако је преостала вредност безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, резидуална вредност се процењује према вредностима на дан набавке. Процену преостале (резидуалне) вредности непокретности, постројења и опреме врши посебна комисија коју образује директор Предузећа. Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Амортизација непокретности, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода. Висина износа амортизације утврђује се на основу процене века употребе. Процену века употребе непокретности, постројења и опреме врши комисија коју образује директор Предузећа. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у износ неког другог средства.

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



текући и будући период се коригује. Преиспитивање корисног века употребе врши стручна комисија најмање једном годишње. Приликом процене основних средстава којима је истекао век употребе, а која се неће расходovati, утврђује се нови век трајања у складу са преосталом техничком исправношћу. Уколико накнадни издаци чине саставни део укупне инвестиције по основу реконструкције основног средства, а не по основу текућег одржавања и поправке, при чему руководство организационих јединица процењује да ће по основу извршених улагања остварити економске користи у будућности, испуњени су услови да укупна вредност накнадних издатака буде призната као увећање књиговодствене вредности основног средства. Општи услов за признавање накнадних издатака за увећање вредности основног средства је испуњен уколико се накнадним улагањем: продужава корисни век употребе средства, повећава капацитет, унапређује средство, чиме се побољшава квалитет пружања услуге градског и приградског копненог превоза путника, као комуналне делатности од општег интереса за град Београд и битно се умањују трошкови пружања услуге у односу на трошкове пре накнадних улагања.

Уколико руководство организационе јединице процени да се накнадним улагањима не постиже ништа од претходно наведеног, издаци се у целини признају као расход периода у коме су настали.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након њиховог расходања или отуђења. Добици или губици који проистекну из расходања или отуђења некретнине, постројења и опреме, утврђују се као разлика између нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Почетна вредност имовине исказује се по набавној вредности, односно по цени коштања. У набавну вредност урачунава се и процењени трошак демонтаже, уклањања и уређења локације који ће настати после истека века трајања.

Ако је некретнина, постојење, опрема или биолошко средство прибављено задуживањем у земљи, односно у иностранству, набавна вредност увећава се за камату обрачунату до дана почетка коришћења тих средстава. Ако су средства прибављена задуживањем у иностранству валути набавна вредност увећава се и за курсне разлике обрачунате до дана почетка коришћења тих средстава, а и после тог дана ако су курсне разлике настале услед велике девалвације или депресијације ако не постоје практичне мере заштите.

За вредност накнадних улагања на средствима која се користе, увећава се набавна вредност на дан завршетка додатних улагања и врши се повећање века употребе или промена описа у складу са повећањем капацитета.

За прибављено средство које је било у употреби, садашњу вредност чини вредност која је уговорена да се плати, односно процењена вредност ако је средство примљено без накнаде, а његову вредност процењује стручна комисија. За прибављено средство обрачун амортизације почиње од наредног месеца у коме је средство почело да се користи.

За време у коме се средство не користи услед више силе обуставља се обрачунавање амортизације за време од наредног месеца у коме је обустава настала, до краја месеца у коме је средство почело да се поново користи. Одлуку доноси Надзорни одбор на предлог директора Предузећа.



Инвестициона некретнина - класа VI је некретнина коју Предузеће држи ради остварења зарада од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или за потребе административног пословања или
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.

Инвестициона некретнина држи се ради остварења зараде од издавања или увећања вредности капитала или ради једног и другог. Према томе, инвестициона некретнина ствара токове готовине који су у великој мери независни од остале имовине коју држи Предузеће. По томе се инвестициона некретнина разликује од некретнине коју користи власник.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања. Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитне процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у којем су настали. Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њеној поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине обично је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности. То је најбоља цена коју продавац реално може да добије и најповољнија цена коју купац реално може да плати. Та процена конкретно искључује процењену цену која је повећана или смањена због посебних услова и околности као што су нетипично финансирање, аранжмани продаје и поновног узимања у лизинг и посебне користи и концесије, које је дао неко ко има везе са продајом. Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

У складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, ревалоризационе резерве реализују се истовремено са коришћењем средстава. Ревалоризационе резерве преносе се на нераспоређену добит, односно могу се користити за покриће губитка, у износу који се добија дељењем претходно умањених преосталих ревалоризационих резерви по сваком појединачном средству за резидуалну вредност са бројем година који одговара преосталом веку употребе средстава. Пре оваквог укидања по основу коришћења средстава, а приликом сваке процене којом се повећавају ревалоризационе резерве одређеног средства, сагласно МРС 12 се врши укидање тог повећања за стопу пореза на добит, а у корист одложених пореских средстава. Приликом продаје, расходовања или отуђења на други начин, појединачних средстава која имају ревалоризационе резерве, врши се у целости реализација преосталих припадајућих ревалоризационих резерви.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани чине имовину која се исказује на рачунима групе рачуна 04 - Дугорочни финансијски пласмани. У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Исказују се и дугорочни кредити дати зависним, повезаним и другим правним лицима, дугорочни кредити у земљи и у иностранству, хартије од вредности које се држе до



доспећа и остали дугорочни пласмани. Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

За потребе мерења финансијског средства након почетног признавања, финансијска средства се класификују у 4 категорије:

- 1) зајмови потраживања који су потекли од стране предузећа и који се не држе ради трговања,
- 2) улагања која се држе до доспећа,
- 3) финансијска средства која су расположива за продају и
- 4) финансијска средства која се држе ради трговања.

После почетног признавања, предузеће мери финансијска средства, укључујући деривате који су средства, по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања за трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења. Признати добитак или губитак који произилази из промене у поштеној вредности финансијског средства која није део односа заштите исказује се као добитак или губитак из финансијског средства које је расположиво за продају који је:

- 1) укључен у нето добитак или губитак у периоду у којем настаје или
- 2) приказан директно у сопственом капиталу, кроз извештај о променама на сопственом капиталу све док се финансијско средство не прода, наплати или на други начин отуђи, или док се не утврди да је финансијско средство обезвређено, у којем тренутку се укупни добитак или губитак који је претходно био приказан у сопственом капиталу укључује у нето добитак или губитак периода.

Хартије од вредности расположиве за продају исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности, или по тржишној вредности, зависно од тога која је нижа. Хартије од вредности за које не постоји активно тржиште исказују се по надокнадивој вредности. Надокнадива вредност је заснована на процени будућих новчаних токова, дисконтованих по просечној стопи активне камате на кредите.

Зајмови и потраживања представљају недеривативна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која не котирају ни на једном активном тржишту. Укључују се у текућа средства, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума биланса стања и у том случају се класификују као дугорочна средства. У билансу стања Предузећа зајмови и потраживања обухватају потраживања од продаје и друга потраживања. Одлуку о давању зајмова, позајмица и аванса са дужим роковима враћања од 12 месеци доноси Надзорни одбор, на предлог директора Предузећа. Уговором о давању зајмова и аванса прецизно се дефинишу средства обезбеђења, камата, број рата, да ли ће се вршити дисконтовање и сл. Уговарање јемстава са трећим лицима као дужницима може се извршити само ако то одобри Надзорни одбор, о чему се доноси потребна одлука.

На сваки датум биланса стања Предузеће процењује да ли постоји објективан доказ да је умањена вредност неког финансијског средства или групе финансијских средстава. Финансијско средство или група финансијских средстава је обезвређено и губици по основу обезвређења настају само ако постоји објективан доказ о обезвређењу као резултат једног или више догађаја који су настали након почетног признавања средстава („настанак губитка“) и када тај настанак губитка (односно настанци губитака) утиче на процењене будуће новчане токове финансијског средства или групе финансијских средстава који могу бити поуздано



процењени. Критеријуми које Предузеће користи да одреди да ли постоји објективан доказ о губитку услед умањења вредности укључују:

- 1) значајне финансијске тешкоће емитента или дужника;
- 2) кршење уговора, као што је кашњење у плаћању или неплаћање камате или главнице;
- 3) Предузеће из економских или правних разлога који се односе на финансијске тешкоће зајмопримца, одобри зајмопримцу гаранције/повластице које иначе не би одобрило;
- 4) вероватноћа стечаја или друге финансијске реорганизације дужника;
- 5) нестанак активног финансијског тржишта за то финансијско средство због финансијских потешкоћа или доступни подаци који указују да постоји мерљиво смањење у предвиђеним будућим токовима готовине из портфеља финансијских средстава након њиховог иницијалног признавања, иако се поменуто смањење још увек не може повезати са појединачним финансијским средствима из портфеља укључујући неповољну промену кредитне способности дужника и националне или локалне економске прилике које су узајамно повезане са кашњењем у наплати потраживања из портфеља.

Предузеће прво процењује да ли постоји објективан доказ о обезвређењу.

За доспеле дугорочне финансијске пласмане, који нису наплаћени у року од 60 дана од дана доспелости, врши се исправка вредности појединачних потраживања на терет расхода на крају пословне године. Изузетно, не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује, до износа који се дугују. Уколико постоји процена Предузећа о вероватној наплативости по истеку рока од 60 дана, онда се не врши појединачна исправка дугорочних финансијских пласмана на терет расхода.

У посебним финансијским извештајима матичног предузећа, улагање у зависна предузећа која се обухватају консолидованим финансијским извештајима, као и она која су искључена из консолидованих финансијских извештаја исказују се по набавној вредности. Метод по набавној вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој је инвеститор примио свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, које се врши наког дана стицања.

Инвеститор признаје приход само у оној мери у којој је примио свој део из расподеле нераспоређеног нето добитка корисника улагања, до које дође након дана када га је инвеститор стекао. Део из расподеле који се прими у износу који је више од таквог добитка сматра се повраћајем инвестиције, исказује се као смањење набавне вредности инвестиције. Финансијска средства која су расположива за продају су она финансијска средства која нису:

- 1) зајмови и потраживања који су потекли од стране предузећа;
- 2) улагања која се држе до доспећа;
- 3) финансијска средства која се држе ради трговања.

Финансијско средство се класификује као финансијско средство које је расположиво за продају уколико сасвим не припада ни једној од три друге категорије финансијских средстава - финансијска средства која се држе ради трговања и финансијска средства која се држе до доспећа, зајмови и потраживања која су потекла од стране предузећа. Финансијско средство класификује се као финансијско средство које је расположиво за продају, уколико је то средство део портфеља сличних средстава за које постоји образац трговања ради остварења добитка из краткорочних колебања цена или марже дилера.



Учешће у капиталу придружених правних лица над чијим пословањем постоји значајан утицај (учешће у акцијама са правом гласа од 20-50%) као и други услови дефинисани су у МРС 28. Рачуноводствено обухватање улагања у придружена предузећа мере се методом набавне вредности. Метод набавне вредности је рачуноводствени метод по којем се улагање исказује по набавној вредности. У билансу успеха исказује се приход од улагања само у оној мери у којој је инвеститор примио свој део из расподеле нераспоређеног добитка корисника улагања, које се врши након дана стицања. Приходи од улагања у зависна, повезана и остала правна лица исказују се у приходу, у износу у коме се прими учешће у расподели добити од корисника улагања. Приходи од осталих правних лица и по основу осталих дугорочних пласмана исказују се у приходима.

Залихе

Залихе су средства која се у облику материјала или помоћних средстава троше у процесу производње или приликом пружања услуга која су настала у процесу производње, а намењена су за продају и сл. Залихе се исказују на рачунима класе 1 Залихе и остала средства намењена продаји која обухвата поред наведеног и дате авансе за залихе и услуге. Залихе обухватају: залихе материјала, залихе недовршене производње, залихе готових производа, залихе робе и дате авансе за залихе и услуге. Залихе материјала се даље деле на: залихе материјала у ужем смислу, које обухватају сировине и материјал у који је укључен и отпадни материјал, затим залихе резервних делова и на крају алат и инвентар на залихама и у употреби, који обухвата и ауто гуме на залихама и у употреби, униформе на залихама и у употреби, лична заштитна средства и опрему на залихама и у употреби, као и амбалажу на залихама и у употреби.

Залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара

Залихе материјала, резервних делова и алата и инвентара које су набављене од добављача мере се по набавној вредности и исказују у групи 10 под заједничким називом Залихе материјала. Залихе материјала које су стечене употребом сопственог учинка мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа.

Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне дажбине (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха. Попусти, рабати и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке. За залихе материјала који се плаћа у инострану валуту у трошкове набавке док се залихе не употребе, урачунавају се и курсне разлике, ако су курсне разлике настале због велике девалвације или депресијације вредности домаће валуте, ако не постоји ниједно практично средство заштите и ако су залихе стечене у последњих дванаест месеци. Камате за задужења која су настала по основу прибављања залиха материјала, до утрошка материјала, односно у оквиру њега и резервних делова и алата и инвентара, урачунавају се у зависне трошкове набавке материјала који је прибављен на тај начин.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавне цене, односно цене коштања у обрачунском периоду. Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.



Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом, а њихово умањење се исказује у оквиру конта 109 - Исправка вредности залиха материјала. За залихе материјала са успореним обртом, а које су неопходне за редовно пословање, у складу са МРС 2 – Залихе, став 28.-33., се једном годишње врши процена нето оствариве вредности. При процени нето оствариве вредности полази се од најпоузданијих доказа расположивих у време процене о износивама по којима се залихе могу реализовати.

Приликом стављања у употребу алата и инвентара, и у оквиру њега, ауто гума, униформи, личних заштитних средстава и опреме, као и амбалаже, врши се у потпуности њихов отпис на терет расхода. У оквиру посебних аналитичких конта у оквиру конта алата и инвентара, осим ауто гума у употреби, униформе у употреби и средстава за личну заштиту на раду запослених у употреби се и даље врши аналитичко праћење набавне вредности и исправке вредности алата и инвентара у употреби, које су исте почев од самог момента стављања у употребу, обзиром на вршење комплетног отписа на терет расхода, па садашња вредност одговара нули.

Залихе недовршене производње, односно незавршених услуга и готових производа, односно завршених услуга мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је нижа. Цену коштања чине директни трошкови материјала израде, трошкова зарада, фиксни и променљиви режијски трошкови који настају приликом утрошка материјала за производњу готових производа, односно вршење услуга. Под фиксним, режијским трошковима сматрају се индиректни трошкови производње који су релативно константни без обзира на обим производње, као што је амортизација и одржавање некретнина, постројења и опреме, као и трошкови руковођења и управљања Предузећем. Трошкови који се не урачунавају у цену коштања исказују се као расходи у периоду у којем су настали. Курсне разлике по основу задужења у иностраној валути, односно камате по основу задужења у динарима и у иностраној валути по основима који чине цену коштања, чине трошкове који се урачунавају у цену коштања залиха недовршене производње, односно завршених услуга до момента продаје ових залиха, односно преузимања услуга.

Обрачун излаза залиха недовршене производње и готових производа врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Залихе недовршене производње и готових производа које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

Залихе робе

Залихе робе које су набављене од добављача мере се по набавној вредности. Залихе робе које су стечене употребом сопственог учинка, мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа. Набавну вредност робе чини набавна вредност која се плаћа добављачу, курсне разлике, увозне дажбине и други јавни приходи (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати вредности залиха. Попуст, работи и сл. одузимају се код утврђивања трошкова набавке.

Обрачун излаза залиха робе врши се применом методе просечне пондерисане цене. Просечна пондерисана цена утврђује се за прибављене количине пондерисањем набавне цене,



односно цене коштања у обрачунском периоду. Ако се залихе робе воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза робе и вредност робе на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене. Залихе робе које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

Дати аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге мере се и процењују као краткорочна потраживања.

Краткорочна потраживања и пласмани, новчана средства и активна временска разграничења

Краткорочна потраживања и пласмани, новчана средства и активна временска разграничења чине средства која се исказују у оквиру класе 2. Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца и других дужника која су настала по основу продаје производа и робе и вршења услуга, као и по другим основима. У ову врсту потраживања спадају и потраживања из специфичних послова која настају по основу спољнотрговинског пословања и комисионе и консигнационе продаје. Потраживања од купаца су износи које дугују купци за продату робу или извршене услуге у оквиру редовног циклуса пословања. Уколико се очекује да потраживања буду наплаћена у року од годину дана или краћем (или у оквиру редовног циклуса пословања ако је дужи), потраживања од купаца се класификују као краткорочна, у супротном, потраживања од купаца се исказују као дугорочна. Краткорочна потраживања мере се по вредности из исправа на основу које се заснивају ти облигациони односи. Ако је вредност у тим исправама исказана у иностраној валути, прерачунавање тих вредности у динарску противвредност врши се по средњем курсу стране валуте на дан трансакције. Курсне разлике настале од дана трансакције до дана наплате потраживања исказују се као приходи, односно расходи. На дан биланса и обрачунате курсне разлике исказују се као приход или расход периода на који се односе.

Краткорочни пласмани (финансијска средства) мере се по набавној вредности увећаној за трансакционе трошкове. Накнадно мерење финансијских средстава врши се по поштеним вредностима, без умањивања за трансакционе трошкове. Накнадно мерење не примењује се на:

- 1) зајмове, кредите и потраживања који су потекли од Предузећа која се не држе до доспећа;
- 2) улагања која се држе до доспећа;
- 3) било које финансијско средство које нема котирану тржишну цену на активном тржишту.

Финансијска средства која имају фиксни рок доспећа мере се по амортизованој вредности, коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Одлуку о давању краткорочних зајмова и аванса доноси Надзорни одбор, а на предлог директора Предузећа. Уговором о давању зајмова и аванса прецизно се дефинишу средства обезбеђења, камата, број рата и сл.

За краткорочна потраживања и пласмане који нису наплаћени у року од 60 дана од дана доспелости, врши се појединачна исправка вредности на терет расхода на крају пословне године. Изузетно, не врши се исправка вредности појединачног потраживања од лица којима се истовремено дугује, до износа који се дугују. Уколико постоји процена Предузећа о



вероватној наплативости по истеку рока од 60 дана, онда се не врши појединачна исправка краткорочних потраживања и пласмана на терет расхода.

Готовински еквиваленти и готовина исказују се по номиналној вредности која је садржана на исправама. Новчана средства исказују се у валути на коју гласе. Новчана средства у страним валутама исказују се по средњем курсу стране валуте важећем на дан трансакције, односно на дан биланса, а обрачунате курсне разлике исказују се у приходима, односно расходима.

Активна временска разграничења чине разграничени трошкови и приходи који се односе на будући период: аконтирани порез на додату вредност, обрачунати расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика; одложена пореска средства и друга активна временска разграничења која се не могу исказати као промена имовине или расход у обрачунском периоду.

Капитал

Капитал у рачуноводственом смислу, представља преостало учешће у имовини Предузећа након одбијања свих његових обавеза, односно, капитал је једнак разлици имовине и свих обавеза. Капитал се исказује на рачунима класе 03. Капитал се дели на основни капитал који је стечен оснивањем Предузећа и у току пословања и остале облике капитала Предузећа.

Новчана средства уложена у Предузеће са наменом куповине основних средстава, као и улог самих основних средстава у Предузеће, третирају се као повећање удела у капиталу (капитални приступ). Уколико се уговором између Оснивача и Предузећа дефинише да се ова улагања третирају у складу са МРС - 20 - приходовни принцип, ова улагања се признају у билансу успеха применом пропорционалне методе током очекиваног века употребе основних средстава. Субвенције Оснивача које се односе на трошкове пословања се разграничавају и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују.

Основни капитал на основу одлуке Надзорног одбора може се увећати докапитализацијом и конверзијом потраживања у капитал, а умањити ради покрића губитка који се не може покрити из нераспоређене добити и резерви. Остали облици капитала образују се расподелом добити и по основу промена на имовини и обавезама које се непосредно одражавају на промену капитала.

Непокривени губитак до износа укупног капитала исказује се као исправка вредности капитала, а евентуална разлика изнад тог износа исказује се као посебна позиција у билансу стања. Да би се покрио губитак на терет основног капитала спроводи се поступак смањења основног капитала.

Дугорочна резервисања

На рачунима групе 40 - Дугорочна резервисања, исказују се дугорочна резервисања за трошкове и ризике који се признају и вреднују у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална средства, али и са другим релевантним МРС и рачуноводственом политиком Предузећа. Дугорочно резервисање се признаје када су задовољена следећа три услова:



- 1) Предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја;
- 2) вероватно је да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза и
- 3) износ обавезе може поуздано да се процени (измери).

Уколико ови услови нису кумулативно испуњени дугорочно резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисање за трошкове у гарантном року, резервисање за трошкове обнављања природних богатстава, резервисање за задржане кауције и депозите, резервисање за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних), насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измирења и које се могу поуздано проценити, као и резервисање за издате гаранције и друга јемства. Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке. Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисање се испитује на дан сваког биланса стања и коригује тако да одражава најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида у корист прихода. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавеза. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине која настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније.

Резервисања се дисконтују тамо где је учинак значајан. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава разлике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

Пасивна временска разграничења чине унапред наплаћене, односно обрачунате приходе, трошкове текућег периода за које није примљена исправа, односно када обавеза плаћања настаје у будућем периоду. Пасивна временска разграничења чине и наплаћени порез на додату вредност, одложени приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика, разграничени зависни трошкови набавке, одложени приходи и примљене донације и друга давања државе и одложене пореске обавезе и друга пасивна временска разграничења која се не могу исказати као промена обавеза или приход у обрачунском периоду.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе. Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса. Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- 1) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- 2) размене финансијских инструмената са другим предузећем.



Предузеће може да има уговорену обавезу која може да се измири било плаћањем финансијским средствима било плаћањем сопственим акцијама. У том случају, уколико број акција који је потребан за измирење обавеза варира са променама њихове поштене вредности, тако да се плаћање врши у износу поштене вредности акција који је једнак износу уговорене обавезе, ималац обавезе није изложен добитку или губитку насталом услед промене цена његових акција. Таква обавеза се рачуноводствено обухвата као финансијска обавеза Предузећа. Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизационој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, и слично врши се директним отписивањем.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- 1) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочно и дугорочно позајмљивање,
- 2) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем,
- 3) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања,
- 4) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признаје у складу са МРС 17 и
- 5) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом закључног курса (курс на датум биланса стања). Курсне разлике произашле из трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

Закупи где закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни закупи. Плаћања извршена по основу оперативног закупа (умањена за стимулације добијене од закуподавца) исказују се на терет биланса успеха на пропорционалној основи током периода трајања закупа. Предузеће узима у закуп поједине некретнине, постројења и опрему.

Закуп некретнина, постројења и опреме, где Предузеће суштински има све ризике и користи од власништва, класификује се као финансијски лизинг. Финансијски лизинг се капитализује на почетку закупа по вредности нижој од фер вредности закупљене некретнине и садашње вредности минималних плаћања закупнине. Свака закупнина се распоређује на обавезе и финансијске расходе, како би се постигла константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе. Одговарајуће обавезе за закупнине, умањене за финансијске расходе, укључују се у остале дугорочне обавезе. Камате као део финансијских расхода исказују се у билансу успеха у току периода трајања закупа тако да се добије константна периодична каматна стопа на преостали износ обавезе за сваки период. Некретнине, постројења и опрема стечени



на бази финансијског лизинга амортизују се током периода краћег од корисног века трајања средства и периода закупа.

Предузеће обезбеђује јубиларне награде и отпремнине и остале бенефиције које се исплаћују у складу са стеченим правима у току трајања и након престанка радног односа. Дугорочна резервисања за јубиларне награде и отпремнине се процењују на годишњем нивоу од стране независних квалификованих актуара, у складу са позитивним законским прописима.

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса стања на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије где Предузеће послује и остварује опорезиву добит. Руководство периодично врши процену ставки садржаних у пореској пријави са становишта околности у којима примењива пореска регулатива подлеже тумачењу и врши резервисање, ако је примерено, на основу износа за које се очекује да ће бити плаћен пореским органима. Републичким прописима није регулисано да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања за привремене разлике које настану између књиговодствене вредности средстава и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика. Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим ако се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

ЈКП ГСП „Београд“, Београд као Предузеће које не остварује добит, може примати домаће и стране донације и хуманитарну помоћ. Поклоне (донације) у финансијској имовини (новцу) и нефинансијској имовини (добра) могу се давати само из добити, уз претходну сагласност Оснивача. Критеријуми за одобравање донација утврђени су важећим Правилником о критеријумима за коришћење средстава за донације у ЈКП ГСП „Београд“, Београд.

Расходи

Расходи представљају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и исказују се на рачунима класе 5 - Расходи. Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици укључују последице катастрофа као што су пожар и поплава, а и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода такође укључује нереализоване губитке, на пример оне који настају од ефеката пораста девизних курсева, а односе се на позајмљивање Предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно због тога што је сазнање у њима корисно због доношења



економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Приходи

Приходи представљају накнаду од уобичајених активности Предузећа и добитке, а исказују се на рачунима класе 6 - Приходи, независно од времена и начина наплате. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенције, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина, по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате. Добитки представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добитки представљају повећање економске користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добитки укључују добитке настале отуђењем сталне имовине и залиха, као и нереализоване добитке, као што су добитки настали приликом ревалоризације утрживих хартија од вредности и добитке који су резултат увећања књиговодствене вредности сталне имовине. Добитки се исказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе. Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи могу настати из измирења обавеза.

Ванбиласна евиденција

На рачунима класе 8 - Ванбиласна евиденција, исказују се средства која не чине имовину Предузећа, хартије од вредности које су ван промета, авали, гаранције и друга јемства, као и обавезе по основу тих средстава.

Обрачун трошкова и учинака

Ако се производња и вршење услуга не завршавају и реализују у истом обрачунском периоду, обрачун трошкова и учинака исказује се на рачунима класе 9 - Обрачун трошкова и учинака, у складу са Правилником о контном оквиру. Обрачун трошкова и учинака на рачунима класе 9 може да се исказује и када се на дан билансирања не исказује недовршена производња, односно незавршене услуге и готови производи, односно завршене а непреузете услуге, ако о томе одлучи директор Предузећа.

Грешке из претходног периода

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала, исказују се у преправљеним износима. Материјално безначајне грешке признају се као приход или расход



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

Догађаји након датума биланса стања

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који су у директној вези са стањем билансних позиција које постоји на датум биланса стања, врши се прилагођавање (корекција) претходно признатих износа у финансијским извештајима на дан биланса (на пример, наплаћено потраживање за које је претходно била извршена исправка и сл.).

За ефекте пословних догађаја који настају у периоду од датума биланса стања до датума обелодањивања финансијских извештаја, а који се односе на околности које нису постојале на датум биланса стања, не врши се прилагођавање износа признатих на датум биланса стања, већ се у напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање природе догађаја и процена њихових финансијских ефеката (или изјаве да таква процена не може да се изврши).

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 89/2019



Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Директор Предузећа је 10. марта 2021. године донео Одлуку број 3511 о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу.

Директор Предузећа је 10. марта 2021. године донео Одлуку број 3512 о образовању радне групе за одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле у Предузећу и реализацију Стратегије управљања ризицима за период од 2021. до 2023. године.

2.1.1.2. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

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 највишег 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. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП „Београд“ са припадајућим изменама и допунама утврђени су организациони делови, делокруг рада организационих делова, назив и опис послова, потребан степен стручне спреме, односно образовања, потребна струка, радно искуство у стручној спреми, односно образовању и остали посебни услови (стручни испит, познавање рада на рачунару и друго).

У Предузећу се остварује функционално јединство организације вршења планом постављених задатака у групи саобраћајне експлоатације, групи техничке експлоатације, као и јединство вршења стручних послова. Предузеће у свом саставу има: групу саобраћајне експлоатације, групу техничке експлоатације, групу опште логистике и групу развоја и системског инжењеринга. Група саобраћајне експлоатације састоји се од Сектора саобраћаја саобраћајних погона, Сектора саобраћаја саобраћајног погона „Уговорени превоз и унутрашњи транспорт“, организационе јединице „Планирање и управљање саобраћајем“ и Центра за обуку возача. Група техничке експлоатације састоји се од Сектора за одржавање возила саобраћајних погона, Сектора за одржавање возила саобраћајног погона „Уговорни превоз и унутрашњи транспорт“, организационе јединице „Централни Ремонт“, организационе јединице “Електро-



грађевинска оператива“ и Техничког центра ГСП. Група опште логистике састоји се од организационе јединице „Финансије“, организационе јединице „Инвестиције“, организационе јединице „Људски ресурси“, организационе јединице „Правни послови“, организационе јединице „Корпоративна безбедност“, организационе јединице „Интерна ревизија“, Центра за интегрисани систем менаџмента, Службе за контролу јавних набавки и општих послова саобраћајних погона. Група развоја и системског инжењеринга састоји се од организационе јединице „Развој и системски инжењеринг“.

Групе представљају заокружену техничку и технолошку целину у којој се спроводе плански задаци и налози директора ЈКП ГСП „Београд“ и као део ЈКП ГСП „Београд“ одговорне су за извршавање тих задатака. Група опште логистике и група развоја и системског инжењеринга обављају за ЈКП ГСП „Београд“ стручне послове који произилазе из потребе вршења основне делатности ЈКП ГСП „Београд“, извршавају налоге директора ЈКП ГСП „Београд“ и одговорне су за извршавање тих послова.

Мисија Предузећа: Поуздано, стабилно и у простору и времену доступно пружање високог нивоа квалитета транспортне услуге корисницима система јавног превоза у Београду, под економски најповољнијим, саобраћајно безбедним и еколошки прихватљивим условима.

Визија Предузећа: Да постане ефикасно, савремено организовано и рационално предузеће, окренуто производњи квалитетне транспортне услуге корисницима система јавног превоза у Београду, са великим утицајем у региону.

Предузеће је уредило Правилницима и Одлукама одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима и одлукама су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство, коришћење службених аутомобила, услови и начин доделе солидарне помоћи, репрезентација и друго.

2.1.1.3. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и друго и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Предузећа је 10. марта 2021. године донео Одлуку о стратегији управљања ризицима у ЈКП ГСП „Београд“ за период од 2021. до 2023. године број 3513. Стратегијом су дефинисана задужења за управљање ризицима за остваривање циљева у свим пословним процесима.



2.1.1.4. Контролне активности

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

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

2.1.1.5. Информисање и комуникација

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

Комплетно пословање у оквиру рачуноводствене функције, Предузеће обавља преко апликативног софтвера ЕРП система Oracle E - Business Suite.

2.1.1.6. Праћење и процена система

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



Предузеће је доставило Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

2.1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁷.

Интерна ревизија организована је као посебна организациона јединица у циљу обављања послова из делокруга прописаних законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и међународним стандардима интерне ревизије.

Директор Предузећа је 29. децембра 2020. године одобрио Годишњи план рада ОЈ „Интерна ревизија“ ЈКП ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину.

Директор Предузећа је 29. децембра 2021. године одобрио Стратешки план рада ОЈ „Интерна ревизија“ ЈКП ГСП „Београд“, Београд за период 2021.-2023. године на предлог Директора ОЈ „Интерна ревизија“. Поменути планом одређени су визија и мисија интерне ревизије, циљеви и задаци на путу до тих циљева, као и начела и стандарди које ће интерна ревизије користити у свом раду. Трогодишњим планом дефинисани су главни циљеви и задаци:

- 1) припрема и доношење аката који су у надлежности организационе јединице, а у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и међународним стандардима интерне ревизије;
- 2) идентификација подручја и процедура које су од превасходног значаја за Предузеће, као и свих субјеката у његовом оквиру;
- 3) идентификација и процена ризика;
- 4) извештавање, којим се обезбеђују потпун увид Директору Предузећа о адекватности и ефективности интерних контрола од значаја за Предузеће, као и све субјекте ревизије у оквиру Предузећа чиме ће се значајно олакшати доношење управљачких и оперативних одлука;
- 5) повећање нивоа свести о обавезама и одговорностима у обављању послова и пружању услуга у циљу оптимизирања трошкова пословања код располагања средствима код свих субјеката ревизије у оквиру Предузећа;
- 6) доношење годишњих и појединачних планова ревизије.

Директор Предузећа је 20. децембра 2021. године одобрио Повељу интерне ревизије којом су одређени сврха, овлашћење и одговорности интерне ревизије у Предузећу.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП „Београд“ са изменама и допунама систематизована су радна места у Јединици за интерну ревизију.

Предузеће је 9. марта 2022. године Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину у коме је наведено да су у току 2021. године обављене следеће ревизије:

- 1) Извештај о извршеној интерној ревизији система залиха, подсистем залихе са успореним обртом и застареле (некурентне) залихе у магацинима СП/ОЈ аутобуског подсистема у ЈКП ГСП „Београд“ са стањем на дан 31.12.2020. године број 8411 од 9. јула 2021. године;
- 2) Извештај о извршеној интерној ревизији система залиха, подсистем залихе са успореним обртом и застареле (некурентне) залихе у магацинима СП/ОЈ електроподсистема у ЈКП ГСП „Београд“ са стањем на дан 31.12.2020. године број 8412 од 9. јула 2021. године;
- 3) Извештај о извршеној интерној ревизији сталне имовине ЈКП ГСП „Београд“ у процесу поступка разграничења непокретности од општег интереса и у општој употреби између града Београда као Оснивача и ЈКП ГСП „Београд“ сагласно Закону о јавној својини број 15510 од 28. децембра 2021. године;
- 4) Извештај о извршеној интерној ревизији система извештавања и рачуноводства, подсистем пословних прихода у „Велетржница-Београд“ доо, Београд за период 1.1.–31.12.2020. године број 15677 од 31. децембра 2021. године;
- 5) Извештај о пруженој саветодавној услузи - остваривање пореских ослобођења код ПДВ са правом на одбитак претходног пореза број 7935 од 28. јуна 2021. године;
- 6) Давање мишљења на Предлог Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП ГСП „Београд“ број 7044 од 4. јуна 2021. године;
- 7) Сагласност на Предлог Правилника о допунама и изменама Правилника о униформама запослених у ЈКП ГСП „Београд“ од 2. јуна 2021. године;
- 8) Сагласност на Упутство о начину поступања са некурентним залихама у ЈКП ГСП „Београд“ од 10. августа 2021. године и
- 9) Извештај о пруженој саветодавној услузи Упутства о начину и поступку обрачуна пореза на додату вредност у ЈКП ГСП „Београд“ број 15679 од 31. децембра 2021. године.

2.2. Финансијски извештаји

2.2.1. Биланс стања

Директор Предузећа донео је дана 16. марта 2021. године Решење о формирању комисија за спровођење пописа имовине и обавеза за 2021. годину.

Надзорни одбор је дана 31. јануара 2022. године донео Одлуку број 1437 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд са стањем на дан 31.12.2021. године. Дана 3. марта 2022. године Надзорни одбор је усвојио Одлуку о усвајању Извештаја о изменама Извештаја о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“ са стањем на дан 31.12.2021. године. Осим наведеног, Комисија за попис некурентних залиха је сачинила Извештај о попису некурентних залиха на нивоу предузећа број 15346 од 24. децембра 2021.



године и дала предлог за отуђење, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 15536 од 29. децембра 2021. године.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да:

1) Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига које се односе на залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији са главном књигом пре пописа имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Поред тога, Предузеће није извршило попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31.12.2021. године, што није у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁸, којим је дефинисано да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину.

У главној књизи Предузећа залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара у обради, доради и манипулацији на дан 31.12.2021. године исказане су у износу од 47.879 хиљада динара.

2) У Извештају о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 1437 од 31. јануара 2022. године, односно Извештају о изменама и допунама Извештаја о попису имовине и обавеза у ЈКП ГСП „Београд“, Београд са стањем на дан 31.12.2021. године, који је Надзорни Одбор усвојио Одлуком број 3032 од 3. марта 2022. године, укупан износ обезвређења залиха износи 238.133 хиљаде динара, док је у пословним књигама обезвређење залиха на дан 31.12.2021. године исказано у износу од 264.712 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 14 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁹, којим је дефинисано да се извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, односно предузетника доставља на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупан износ разлике обезвређења залиха исказаног у усвојеним извештајима о попису и износа обезвређења залиха исказаног у пословним књигама Предузећа износи 26.578 хиљада динара.

Ризик: Уколико се попис не врши у складу са важећим законским и подзаконским актима постоји ризик од нетачног признавања, вредновања, евидентирања и обелодањивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

⁸ "Сл. гласник РС", бр. 89/2020

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 89/2020



Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да изврши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

2.2.1.1. Уписани а неуплаћени капитал

Уписани а неуплаћени капитал исказан је у вредности од 2.880.000 хиљада динара и односи се на:

Табела број 1. Структура уписаног а неуплаћеног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Уписани а неуплаћени удели и улози (Напомена број 2.2.1.12.)	2.880.000	-
Укупно:	2.880.000	-

2.2.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2021. године у износу од 31.334 хиљаде динара односи се на:

Табела број 2. Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	9.416	11.680
Софтвер и остала права	21.918	3.026
Нематеријална имовина у припреми		15.920
Укупно:	31.334	30.626

Табела број 3. Промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност				
Стање 1. јануара 2021. године	14.947	8.447	15.920	39.314
Корекција по процени		(2.498)		(2.498)
Нове набавке			3.980	3.980
Активирање		19.900	(19.900)	-
Стање 31. децембра 2021. године	14.947	25.849		40.796
Исправка вредности				



Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Стање 1. јануара 2021. године	3.267	5.421		8.688
Процена-корекција		(2.502)		(2.502)
Амортизација	2.264	1.012		3.276
Стање 31. децембра 2021. године	5.531	3.931		9.462
Садашња вредност				
31. децембра 2021. године	9.416	21.918		31.334
31. децембра 2020. године	11.680	3.026	15.920	30.626

У 2021. години укупно повећање износи 3.980 хиљада динара и односи се на обуку кадрова и пуштање апликације у складу са Уговором број 13281/19 од 20. октобра 2019. године, чији предмет је набавка софтвера за унапређење процеса јавних набавки. Софтвер у вредности од 19.900 хиљада динара је активиран у 2021. години.

Предузеће је у 2021. години у својим пословним књигама евидентирало процену основних средстава у складу са Извештајем о процени вредности некретнина, постројења, опреме и инвестиција у току на дан 1.1.2021. године број 193/41 од 14. јула 2021. године, који је Надзорни одбор усвојио дана 26. јула 2021. године Одлуком број 9060. По овом основу у пословним књигама евидентирано је смањење набавне вредности софтвера и осталих права у износу од 2.498 хиљада динара, смањење исправке вредности софтвера и осталих права у износу од 2.502 хиљаде динара, приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине у износу од три хиљаде динара и повећање ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од једне хиљаде динара. (Напомена број 2.2.1.12. и 2.2.2.4)

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2021. годину износи 3.276 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.8.)

2.2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2021. године по садашњој вредности у износу од 31.700.877 хиљада динара односе се на:

Табела број 4. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Грађевински објекти	13.659.824	13.933.192
Постројења и опрема	17.605.465	18.867.603
Инвестиционе некретнине	15.857	15.857



Назив	2021.	2020.
Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	89.574	-
Остале некретнине, постројења и опрема	13.970	13.970
Некретнине, постројења и опрема у припреми	234.076	218.096
Аванси за некретнине, постројења и опрему	82.111	99.464
Укупно:	31.700.877	33.148.182



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 5. Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност								
Стање 01. јануара 2021. године	14.693.849	22.582.617	15.857		13.970	218.096	99.464	37.623.853
Корекција по процени	(2.011)	(220.662)						(222.673)
Увођење имовине са правом коришћења - прва приме МСФИ-16				131.490				131.490
Нове набавке (накнадна улагања)	995	596.114				335.435	101.680	1.034.224
Нове набавке - инвестиционо одржавање основних средстава	20.188	9.206						29.394
Нове набавке - остала повећања - инвестиције	106.465	183.596						290.061
Донација		900						900
Активирање - инвестиције - пренос						(183.596)		(183.596)



Опис	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за НПО	Укупно
на грађевинске објекте								
Активирање-инвестиције-пренос на опрему						(106.465)		(106.465)
Активирање-инвестиционо одржавање						(29.394)		(29.394)
Расход	(9.621)	(101.265)						(110.886)
Затварање аванса							(119.033)	(119.033)
Стање 31. децембра 2021. године	14.809.865	23.050.506	15.857	131.490	13.970	234.076	82.111	38.337.874
Исправка вредности								
Стање 01. јануара 2021. године	760.657	3.715.014						4.475.671
Корекција по процени	(2.036)	(147.111)						(149.147)
Амортизација	392.363	1.929.765		41.916				2.364.044
Расход	(944)	(52.627)						(53.571)
Стање 31. децембра 2021. године	1.150.040	5.445.041		41.916				6.636.997
Садашња вредност								



Опис	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Аванси за НПО	Укупно
31. децембра 2021. године	13.659.824	17.605.465	15.857	89.574	13.970	234.076	82.111	31.700.877
31. децембра 2020. године	13.933.192	18.867.603	15.857		13.970	218.096	99.464	33.148.182



Грађевински објекти исказани су у износу од 13.659.824 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6. Структура грађевинских објеката -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2021. године
1.	Административни објекти	1.624.932
2.	Сервиси, радионице и објекти одржавања	3.961.283
3.	Инфраструктурни објекти	7.993.717
4.	Енергетски објекти	320.703
5.	Неоткупљени друштвени станови	267.477
6.	Објекти друштвеног стандарда	641.752
7.	Исправка вредности административних објеката	(87.509)
8.	Исправка вредности сервисних радионица и објеката одржавања	(213.639)
9.	Исправка вредности инфраструктурних објеката	(757.460)
10.	Исправка вредности енергетских објеката	(34.502)
11.	Исправка вредности објеката друштвеног стандарда	(40.579)
12.	Исправка вредности - станови	(16.351)
Укупно:		13.659.824

Укупно повећање на грађевинским објектима износи 127.648 хиљада динара и односи се на:

Табела број 7. Преглед повећања на грађевинским објектима -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	2021.
1.	Радови на полагању кабловског вода пп 44 1x500 мм ² Си за напајање трамвајске и тролејбуске контактне мреже	8.073
2.	Радови на асфалтирању паркинг простора између СП Нови Београд и СП Централа	22.998
3.	Санација просторија Управне зграде СП Нови Београд	2.362
4.	Санација кровова у објектима ГСП Београд	19.197
5.	Полагање енергетских каблова за напајање контактне мреже у улици Булевар краља Александра	2.839
6.	Радови на замени противпожарних врата у објектима ГСП-а	1.049
7.	Куповина и постављање светлећег рекламног паноа у СП Космај	989
8.	Радови на замени шина, скретница и укрштаја у кругу ГСП-а у Депоу Сава	308
9.	Радови на замени шина, скретница у Булевару краља Александра	243
10.	Радови на замени шина, скретница у Булевару краља Александра код броја 354	144
11.	Полагање енергетских каблова за напајање контактне мреже у Пауновој улици	1.054
12.	Санација просторија у административним објектима - Управна зграда Нови Београд	1.425
13.	Постављање стубова контактне мреже	83
14.	Постављање стубова контактне мреже	366



Редни број	Назив	2021.
15.	Радови на санацији и адаптацији просторија Старе и Нове управне зграде на Дорћолу	4.920
16.	Радови на замени шина, скретница у Булевару краља Александра код Вуковог споменика у смеру ка Правном факултету	180
17.	Куповина и уградња електричних трамвајских скретница Блок 45, Вуков споменик и Ташмајдан	39.899
18.	Радови на замени шина, скретница и укрштаја у кругу ГСП-а, Депо Сава	336
19.	Инвестиционо одржавање колосека Депо Сава + прилази	426
20.	Инвестиционо одржавање колосека Вуков споменик -Ташмајдан	309
21.	Полагање нових напојних и повратних каблова за деоницу Паунова	2.194
22.	Замена контактне вода и овесне опреме у окретници Паунова - Рудо	1.432
23.	Замена трамвајске скретнице број 70 у Депоу Сава	1.175
24.	Замена трамвајске скретнице број 72 у Депоу Сава	1.205
25.	Замена трамвајске скретнице број 43 у Депоу Сава	2.817
26.	Замена трамвајске скретнице број 34 у Депоу Сава	3.454
27.	Замена скретнице број 15 Вуков споменик	3.767
28.	Замена дилатације у БКА 352	326
29.	Замена трамвајског укрштаја код Вуковог споменика	3.083
30.	Терminusни објекат	995
Укупно:		127.648

Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима за 2021. годину износи 392.363 хиљаде динара. (Напомена број 2.2.2.8.)

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

- 1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за



улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,

- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

Предузеће је извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2019. године.

Надзорни одбор је дана 20. децембра 2021. године Одлуком број 15086 усвојио Извештај комисије ЈКП ГСП Београд број 9485/1 од 29. новембра 2021. године, на који је дала сагласност Комисија Секретаријата за јавни превоз у Извештају број 346.5-152/20-2 од 1. децембра 2021. године, у којем су утврђени инфраструктурни објекти на којима ЈКП ГСП Београд не може успоставити право својине и спроводе закључци Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године у делу искњижавања објеката из пословних књига Предузећа са даном 1. јануар 2022. године. Укупна вредност инфраструктурних објеката на дан 1. јануар 2021. године износи 6.707.887 хиљада динара. Наведена одлука допуњена је дана 9. фебруара 2022. године Одлуком број 15086 у делу да укупна књиговодствена вредност инфраструктурних објеката на дан 31. децембар 2021. године износи 6.545.870 хиљада динара.

Директор Предузећа је дана 20. децембра 2021. године упутио Иницијативу за давање на коришћење инфраструктурних објеката у јавној својини број 15086/1, којом се подноси иницијални захтев за давање на коришћење инфраструктурних објеката у шта спадају: колосеци (трамвајске пруге), трамвајска контактна мрежа, тролејбуска контактна мрежа, каблови (електро водови) и стубови контактне мреже које користи ЈКП ГСП „Београд“, Београд. Захтев за давање на коришћење саобраћајне мреже почев од 1 јануара 2022. године, подноси се ради обезбеђивања континуитета обављања градског и приградског копненог превоза путника на подручју градских општина одређених актима Града Београда као и чињеницу да Предузеће обавља делатност од општег интереса у смислу Закона о јавним предузећима и да има искључиво право обављања комуналне делатности за обављање јавног линијског превоза путника тролејбусима и трамвајима. Обезбеђење континуитета обављања делатности је неопходно имајући у виду одредбе уговора о реализацији обављања комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда, који се закључује на годишњем нивоу између Града Београда - Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз и ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-1074/17-С од 21. децембра 2021. године, усвојена је Информација о реализацији закључака Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, у циљу преузимања инфраструктурних објеката (добра у општој употреби) на којима ЈКП ГСП „Београд“, Београд не може успоставити право својине. Такође, наведено је да је за реализацију потребно да Секретаријат за јавни превоз и ЈКП ГСП „Београд“, Београд образују Комисије за примопредају инфраструктурних објеката (добра у општој употреби) у складу са Одлуком надзорног одбора број 15086 од 20. децембра 2021. године, ради евидентирања истих у пословне књиге града Београда и задужује се Секретаријат за јавни превоз да ради давања на коришћење инфраструктурних објеката у јавној својини ЈКП ГСП „Београд“, Београд припреми посебан акт, записник и уговор који ће закључити са наведеним предузећем у циљу обављања основне делатности предузећа.



Дана 30. децембра 2021. године сачињен је Записник о примопредаји и преузимању непокретности број 15653 између комисија за примопредају ЈКП ГСП „Београд“, Београд и Секретаријата за јавни превоз Градске управе Града Београда који је допуњен Записником о допуни записника 23. фебруара 2022. године. У поменутих записницима констатовано је да су предметне непокретности преузете у циљу искњижавања истих из пословних књига Предузећа и евидентирања у пословне књиге града Београда на дан 1. јануар 2022. године. Такође, констатовано је да књиговодствена вредност мреже на дан 31. децембар 2021. године износи 6.545.870 хиљада динара.

Секретаријат за јавни превоз је, дана 17. марта 2022. године, Предузећу упутио Допис Секретаријата за имовинске и правне послове број XXI-08-463-1/2022 С, у коме је наведено да је ради поступања по Иницијативи Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“ број 15086/1 од 20. децембра 2021. године за давање на коришћење инфраструктурних објеката Предузећу, потребно доставити листове непокретности из катастра водова са уписаним непокретностима на које се иницијатива односи: колосеци - трамвајске пруге, трамвајска контактна мрежа, тролејбуска контактна мрежа, каблови (електроводови) и стубови контактне мреже.

Предузеће је, у 2022. години, поступило у складу са Закључцима Скупштине града Београда број 464-144/17-С од 20. априла 2017. године, 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, 463-1074/17-С од 21. децембра 2021. године, Записником о примопредаји и преузимању непокретности од 30. децембра 2021. године, односно допуном поменутог записника од 23. фебруара 2022. године и наведену имовину искњижило из пословних књига Предузећа.

У току поступка ревизије презентовани су изводи из катастра водова које је Предузеће доставило Оснивачу.

До дана завршетка ревизије инфраструктурни објекти нису још увек добијени на коришћење.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године исказани су грађевински објекти у износу од 13.659.824 хиљаде динара од чега се 10.368.849 хиљада динара (према подацима добијеним од Предузећа) односи на имовину коју према закључцима Скупштине града Београда треба искњижити из пословних књига јер је чини имовина на којој Предузеће не може успоставити право својине (6.545.870 хиљада динара) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине (3.822.979 хиљада динара).

Закључком Скупштине града Београда, број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године, усвојена је Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд и налаже се Предузећу, да након извршене процене од стране независног проценитеља, имовину на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција. Након искњижавања имовине из пословних књига Предузећа иста ће бити евидентирана у пословним књигама града Београда.

Закључком Скупштине града Београда, број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, се поред усвојене Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користи ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд, као и обавезе Предузећа да се, након извршене процене од стране



независног проценитеља, имовина на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине, искњижи из својих књиговодствених евиденција, налаже и следеће:

- 1) искњижавање из пословних евиденција јавних предузећа и укњижавање у пословне евиденције града Београда (преузимање) имовине и непокретности извршиће се на основу записника о примопредаји,
- 2) обавезују се јавна предузећа, да ради доношења акта о располагању имовином и непокретностима сагласно закону и важећим одлукама града Београда, пред надлежним организационим јединицама Градске управе града Београда иницирају поступак за улагање у капитал или давање на коришћење непокретности и имовине, која је неопходна за обављање делатности због којих су основана,
- 3) обавезују се јавна предузећа да негативне ефекте процене имовине извршене од стране независног проценитеља за потребе разграничења са градом Београдом, као оснивачем, евидентирају у свом билансу стања на позицији акумулирани губитак.

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2019. године, у току 2021. предузело активности које се односе на искњижење имовине на којој се не може успоставити право својине и поднело иницијативу за давање на коришћење исте, док за непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине Предузеће није подносило иницијативу за улагање у капитал или давање на коришћење. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама Предузећа.

Ризик: Уколико се не разграничи имовина у пословним књигама Предузећа на имовину која припада Предузећу у односу на имовину која је у јавној својини Оснивача и која је Предузећу дата на коришћење или уложена у капитал, настаје ризик од нетачног признавања, вредновања, евидентирања и обелодањивања имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима разграничења имовине у складу са Закључком Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључком Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године.

Постројења и опрема исказани су у износу од 17.605.465 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8. Структура постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2021. године
1.	Остала возила	468.061
2.	Средства енергетике	557.429
3.	Крупне машине за обраду	142.647
4.	Крупна сервисна опрема	318.563
5.	Ситне машине за обраду	5.396
6.	Ситна сервисна опрема	29.594
7.	Комуникациона опрема	11.880
8.	Канцеларијска опрема	2.177
9.	Рачунарска опрема	43.681
10.	Намештај	7.755



Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2021. године
11.	Остала опрема	91.682
12.	Транспортна средства - Трамваји	6.981.758
13.	Транспортна средства - Тролејбуси	891.986
14.	Транспортна средства - Аутобуси	13.497.893
15.	Исправка вредности транспортних средстава - трамваји	(1.128.223)
16.	Исправка вредности транспортних средстава - тролејбуси	(377.398)
17.	Исправка вредности транспортних средстава - аутобуси	(3.547.288)
18.	Исправка вредности осталих возила	(78.015)
19.	Исправка вредности средстава енергетике	(127.924)
20.	Исправка вредности крупних машина за обраду	(35.024)
21.	Исправка вредности за крупну сервисну опрему	(68.877)
22.	Исправка вредности - ситне машине за обраду	(3.001)
23.	Исправка вредности сервисне опреме	(9.445)
24.	Исправка вредности комуникационе опреме	(2.982)
25.	Исправка вредности канцеларијске опреме	(709)
26.	Исправка вредности рачунарске опреме	(24.842)
27.	Исправка вредности - намештај	(2.759)
28.	Исправка вредности остале опреме	(38.550)
Укупно:		17.605.465

Укупно повећање на постројењима и опреми износи 789.816 хиљада динара и односи се на:

Табела број 9. Структура повећања на постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	2021.
1.	Набавка аутобуса, виљушкара, теретних возила и остале опреме	596.114
2.	Ремонти аутобуса	183.596
3.	Уградња нових прекидача са комплетном аутоматиком - Скадарлија	1.877
4.	Уградња нових прекидача са комплетном аутоматиком - Гимназија	1.891
5.	Уградња нових прекидача са комплетном аутоматиком - Беко	1.891
6.	Уградња нових изводних ћелија - Опрема ИС Лондон	900
7.	Уградња нових изводних ћелија - Опрема ИС Бањица	893
8.	Инвестиционо одржавање тролејбуса ГБ 2178	877
9.	Инвестиционо одржавање тролејбуса ГБ 2177	877
10.	Остало	900
Укупно:		789.816

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2021. годину износи 1.929.765 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.8)



Инвестиционе некретнине исказане су у износу од 15.857 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Структура инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	2021.
1.	Гаража	1.326
2.	Гаража	1.404
3.	Бензинска пумпа - Карабурма	1.659
4.	Бензинска пумпа - СП Космај	1.546
5.	Бензинска пумпа - СП Нови Београд	1.386
6.	Приземна пословна зграда - СП Нови Београд	7.451
7.	Бензинска пумпа - СП Земун	1.085
Укупно:		15.857

Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана исказани су у износу од 89.574 хиљаде динара и односе се на возила узета у лизинг.

Укупно обрачуната амортизација на некретнинама, постројењима и опреми узетој у лизинг са правом коришћења преко годину дана за 2021. годину износи 41.916 хиљада динара. (Напомена број 2.2.2.8)

Остале некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 13.970 хиљада динара и односе се на предмете музејске вредности.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани су у износу од 234.076 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11. Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2021. године
1.	Извођење радова на изградњи прикључног гасовода са набавком и уградњом МРС са одоризатором, за возила на КПП	2.016
2.	Радови на замени светиљки у ресторанима ГСП-а	770
3.	Израда главних пројеката реконструкције машинских и електро инсталација у фарбарској радионици на Дорћолу	1.900
4.	Израда техничке документације за уградњу инсталације аутоматског гашења пожара за просторију Архиве у СП Космај	450
5.	Санација хале за ванредне поправке аутобуса (турнус) и просторија сектора Одржавање СП Нови Београд	32.628
6.	Израда техничке документације за уградњу инсталације аутоматске дојаве и аутоматског гашења пожара у комплексу Дорћол	1.940
7.	Санација инсталације осветљења у објектима СП Нови Београд	3.320



Редни број	Назив	Књиговодствена вредност на 31.12.2021. године
8.	Израда техничке документације противпожарне заштите у згради за самце	395
9.	Израда пројекта реконструкције унутрашњих инсталација водовода и канализације у СП Карабурма	2.940
10.	Израда пројекта реконструкције унутрашњих и спољашњих инсталација водовода у СП Нови Београд	2.000
11.	Израда пројектне документације за реконструкцију инсталације аутоматске дојаве пожара у СП Земун	948
12.	Радови на санацији мокрих чворова у објектима ГСП-а	5.284
13.	Израда пројектне документације за реконструкцију унутрашњих електроинсталација објеката СП Земун	850
14.	Радови на санацији пода хале за ванредне поправке у СП Карабурма	4.825
15.	Радови на санацији просторија у административним објектима ГСП-а	3.041
16.	Израда техничке документације за уградњу инсталације аутоматског гашења пожара у магацину уља у СП Земун	50
17.	Радови на реконструкцији напајања и напојних веза за пуњаче аутобуса на електро погон	27.962
18.	Радови на замени електроизолационог корита на мостовској конструкцији изнад тролејбуске контактне мреже у улици Димитрија Туцовића са израдом пројекта изведеног стања	2.100
19.	Дијагностички уређај за контролу, манипулацију подацима и одржавање система за аутоматско бројање улаза и излаза путника	184
20.	Израда пројектне документације за видео надзор комплекса и објеката ГСП	140.224
21.	Ремонт тролејбуса	249
Укупно:		234.076

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 82.111 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура аванса за некретнине, постројења и опрему -у хиљадама динара-

Редни број	Назив	2021.
1.	Аутобус доо, Нови Сад	65.185
2.	Sky technologies доо, Београд	12.470
3.	Tecon system доо, Београд	4.212
4.	Електроизградња доо, Београд	244
Укупно:		82.111



2.2.1.4. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања исказани су у износу од 164.628 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура дугорочних финансијских пласмана и дугорочних потраживања
-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат	20.423	20.423
Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи	10.274	13.370
Остали дугорочни финансијски пласмани	133.931	137.906
Укупно:	164.628	171.699

Учешће у капиталу осталих правних лица и дугорочне хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат исказани су у износу од 20.423 хиљаде динара и односе се на учешће у капиталу у Рекреатурсу ад, Београд.

Дугорочни пласмани матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима у земљи исказани су у износу од 10.274 хиљаде динара и односе се на:

- 1) Савезу самосталних синдиката Србије - Синдикална организација ГСП Београд на основу Уговора број 16410 од 29. децембра 2017. године са припадајућим анексима у износу од 1.555 хиљада динара;
- 2) Савезу самосталних синдиката Србије - Синдикална организација ГСП Београд на основу Уговора број 9598 од 8. августа 2018. године са припадајућим анексима у износу од 4.253 хиљаде динара;
- 3) Синдикату градског саобраћајног предузећа Београд Незавиност на основу Уговора број 16412 од 29. децембра 2017. године са припадајућим анексима у износу од 1.630 хиљада динара;
- 4) Синдикату радника запослених у ГСП на основу Уговора број 16411 од 29. децембра 2017. године са припадајућим анексима у износу од 1.418 хиљада динара;
- 5) Синдикату радника запослених у ГСП на основу Уговора број 9599 од 8. августа 2018. године са припадајућим анексима у износу од 1.418 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 133.931 хиљаду динара односе се на откуп станова на основу закључених уговора.

2.2.1.5. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 867.222 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 14. Структура залиха
-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	865.208	711.698
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.014	18.298
Укупно:	867.222	729.996



У пословним књигама Предузећа исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 865.208 хиљада динара и односи се на:

Табела број 15. Структура материјала, резервних делови, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Материјал	125.362	118.301
Резервни делови	854.735	805.107
Алат и ситан инвентар	101.926	252.598
Материјал и резервни делови у обради, доради и манипулацији	47.897	24.629
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара	(264.712)	(488.937)
Укупно:	865.208	711.698

Залихе материјала исказане су у износу од 125.362 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Материјал и сировине	86.608
Материјал - мазиво	25.584
Материјал - друштвени стандард	10.468
Канцеларијски материјал	2.009
Остали материјал	693
Укупно:	125.362

Залихе резервних делова исказане су у износу од 854.735 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17. Структура залиха резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Резервни делови на залихама	791.120
Резервни делови - некурентне залихе	16.438
Резервни делови - половни резервни делови	47.177
Укупно	854.735

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 101.926 хиљада динара и односе се на:

Табела број 18. Структура залиха алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Алат	14.826
Ситан инвентар	2.055
Лична заштитна средства	60.109
Униформе	21.234
Амбалажа	277
Аутогуме	3.425
Укупно	101.926



Материјал и резервни делови у обради, доради и манипулацији исказан је у износу од 47.897 хиљада динара и односи се на:

- 1) прелазни конто пријема исказан у износу од 56 хиљада динара;
- 2) прелазни конто репарације исказан у износу од 19.960 хиљада динара;
- 3) прелазни конто производње исказан у износу од 21.698 хиљада динара и
- 4) услуге репарације трећих лица - прелазни конто исказан у износу од 6.183 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће за 47.897 хиљада динара исказаног материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији не поседује аналитичку евиденцију, што није у складу са чланом 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству као и чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству. Чланом 12 став 1 Закона о рачуноводству дефинисано је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника, док је ставом 9 истог члана дефинисано да помоћне књиге које се односе на имовину у материјалном облику исказују се у количинама и новчаним износима. Чланом 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству дефинисано је да се помоћне књиге воде за материјал, резервне делове и инвентар који је распоређен на залихе.

Ризик: Уколико се не поседује аналитичка евиденција постоји ризик нетачног приказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију материјала и резервних делова у обради, доради и манипулацији у складу са одредбама члана 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству и члана 9 став 1 тачка 3) Правилника о рачуноводству.

Залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара које су набављене од добављача мере се по набавној вредности у складу са МРС 2 - Залихе. Залихе материјала које су стечене употребом сопственог учинка мере се по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је она нижа.

Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања.

Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне дажбине (осим јавних дажбина које Предузеће може накнадно да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати вредности залиха.

Обрачун излаза материјала врши се применом методе просечне пондерисане цене.

Залихе материјала које су оштећене, застареле или им је по другом основу умањена вредност, отписују се до вредности која би се остварила њиховом продајом или употребом.

За залихе материјала са успореним обртом, а које су неопходне за редовно пословање, у складу са МРС 2 - Залихе, се једном годишње врши процена нето оствариве вредности. При процени нето оствариве вредности полази се од најпоузданијих доказа расположивих у време процене о износима по којима се залихе могу реализовати. Предузеће врши исправку вредности



застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Предузећа вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цене и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Комисија за обезвређење залиха је извршила процену нето оствариве вредности залиха са успореним обртом, а које су неопходне за редовно пословање у складу са МРС 2 – Залихе и дала предлог за обезвређење залиха, о чему је сачинила Извештај број 15435 од 27. децембра 2021. године. У извештају је дат предлог за умањење књиговодствене вредности залиха услед успореног обрта код залиха које се и даље могу употребити, у корист исправке вредности залиха. Процент умањења вредности је дат на основу утрошене количине у току 2021. године у односу на њихово укупно стање на дан 17. децембар 2021. године. Уколико се очекује да се залихе не утроше у наредном периоду до годину дана проценат обезвређења износи 75%, до две године проценат обезвређења износи 50% и од две до четири године проценат обезвређења износи 25%. Укупно обезвређење вредности залиха износи 16.955 хиљада динара. Наведени извештај усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 15537 од 29. децембра 2021. године. Накнадно је кориговано обезвређење залиха тако што је умањено за 6.883 хиљаде динара у корист рачуна прихода, због утврђених разлика у броју комада, интерних улаза и излаза и разлике у цени за одређене обезвређене артикле.

У табели је дата структура исправке вредности залиха евидентирана у пословним књигама:

Табела број 19: Структура исправке вредности залиха

Назив	Почетно стање 1.1.2021.	Утрошак обезвређених залиха	Обезвређење	Корекција обезвређења	Крајње стање 31.12.2021.
Материјал	13.724	(2.050)	502	(83)	12.093
Резервни делови	257.901	(38.041)	16.437	(7.418)	228.879
Алат и инвентар	6.338	(495)	16	618	6.477
Укупно:	277.963	(40.586)	16.955	(6.883)	247.449

Осим наведеног, Предузеће је формирало Комисију за попис некурентних залиха која је сачинила Извештај о попису некурентних залиха на нивоу Предузећа број 15346 од 24. децембра 2021. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 15536 од 29. децембра 2021. године. Комисија је, након идентификовања залиха које нису потребане дуже од 30 месеци упутила позив погонима ради изјашњења које залихе могу да се прогласе некурентним, а потом је приступила прегледу некурентних залиха по погонима и одређивању шта може да се прогласи некурентним залихама (расходовани агрегати и склопови, истекли рок трајања, деградација квалитета, неодговарајући делови, превазиђена техничка решења). Комисија је дала предлог да се продаја некурентних залиха спроведе расписивањем јавне лицитације за продају некурентних залиха, са оглашавањем у дневној штампи. У 2021. години су утврђене некурентне залихе у вредности од 4.847 хиљада динара. Стање некурентних залиха на дан 31. децембар 2021. године исказано је у износу од 17.263 хиљаде динара и у целости су обезвређене.

Према подацима добијеним од стране Предузећа није било продаје залиха у периоду од 2019. - 2022. године.



Вредност залиха са успореним обртом и застарелих залиха (без некуретних залиха), које нису набављане, не продају се или се не троше дуже од годину дана, износи 418.475 хиљада динара, по основу којих је евидентирано обезвређење у износу од 177.962 хиљаде динара.

Табела број 20. Структура залиха са успореним обртом -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Шина, трамвајска 60P1 60.59кг/м - пруге	23.286
Справа, дилатациона - мост Аутокоманда	9.000
Скретница, пружна симетрична Л - 9м - пруге	7.712
Маст, за подмазивање шина ДБМ - КЛ	5.449
Цилиндар, кочни м постоља САФ десни	5.277
Цилиндар, кочни м постоља САФ леви	5.277
Стуб, округли СО 5	4.813
Праг, пружни дрвени - пруге	4.236
Скретница, пружна лева Л - 12м-пруге	4.120
Цилиндар, кочни моторног постоља САФ, десни	3.671
Скретница, пружна десна Л - 8.5м - пруге	3.619
Завртањ азотног акумулатора са специјалном подлошком	3.137
Укрштај, пружни - Delta City 1	3.127
Укрштај, пружни - Delta City 2	3.127
Цилиндар кочни моторног постоља САФ, леви	3.055
Укрштај, пружни - Вуков споменик 1	2.792
Остале друге залихе	326.777
Укупно:	418.475

Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказана је у износу од 264.712 хиљада динара и односи се на:

Табела број 21. Структура исправке вредности материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Исправка вредности залиха резервних делова	246.141
Исправка вредности залиха материјала	12.093
Исправка вредности залиха алата и ситног инвентара	6.478
Укупно :	264.712

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 2.014 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22. Структура плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	1.085
Плаћени аванси за услуге у земљи	929
Укупно:	2.014



Преглед плаћених аванса за залихе и услуге приказан је следећом табелом:

Табела број 23. Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Екса доо, Београд	481
Есомех доо, Београд	283
Глобус тревел доо, Београд	262
Институт за заштиту на раду ад, Београд	183
Остали	805
Укупно:	2.014

2.2.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 437.182 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 24. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Купци у земљи	436.175	385.798
Купци у иностранству	1.007	13.616
Укупно:	437.182	399.414

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је табелом:

Табела број 25. Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Потраживања од купаца за превоз путника	-	1.390
Потраживања по основу уговореног превоза	52.614	17.300
Потраживања по основу ванредног превоза	45	1.543
Потраживања по основу продаје отпадног материјала	7.115	10.871
Потраживања по основу продаје расходованих основних средстава	7.499	5.289
Потраживања по основу закупа простора	319	418
Потраживања за рачуне АПЕКС-а	886	804
Потраживања за рефундацију	14	34
Потраживања по основу услуга техничког прегледа	3.439	3.361
Потраживања за расподелу по основу ИТС-а	368.151	339.261
Потраживања за услуге закупа реклама	5.364	38.347
Остала потраживања	2.135	429
Потраживања за фактурисане пенале	5.692	6.045
Потраживања за продате отпадне гуме	83	8
Спорна потраживања од купаца	128.197	192.812
Спорна потраживања од купаца - грађана	24.741	29.816
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(17.699)	(39.880)
Исправка вредности спорних потраживања од купаца	(128.197)	(192.812)
Исправка вредности од купаца - грађана	(24.741)	(29.816)
Прелазни рачун - Самачки хотел	294	315



Назив	2021.	2020.
Прелазни рачун - Чента и Опово	300	300
Прелазни рачун непримењених уплата	(76)	(37)
Укупно:	436.175	385.798

Потраживања по основу уговореног превоза

Потраживања по основу уговореног превоза исказана су у износу од 52.614 хиљада динара и односе се на:

Табела број 26. Структура потраживања по основу уговореног превоза -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Град Београд Градска управа града Београда, Секретаријат за образовање и децју заштиту Београд	34.840
Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, Београд	11.529
Град Београд Градска управа града Београда, Секретаријат за социјалну заштиту	6.135
Остали	110
Укупно:	52.614

Потраживања по основу ванредног превоза

Потраживања по основу ванредног превоза исказана су у износу од 45 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура потраживања по основу ванредног превоза -у хиљадама динара-

Назив	2021.
ЖФК Слога, Земун	45
Укупно:	45

Потраживања по основу продаје отпадног материјала

Потраживања по основу продаје отпадног материјала исказана су у износу од 7.115 хиљада динара и односе се на:

Табела број 28. Структура потраживања по основу продаје отпадног материјала -у хиљадама динара-

Назив	2021.
ЈКП Градска чистоћа, Београд	3.860
Еко Унија SN доо, Стара Пазова	3.203
Остали	52
Укупно:	7.115



Потраживања по основу продаје расходованих основних средстава

Потраживања по основу продаје расходованих основних средстава исказана су у износу од 7.499 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29. Структура потраживања по основу расходованих основних средстава

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
ЈКП Градска чистоћа, Београд	2.292
Еко Унија SN доо, Стара Пазова	5.207
Укупно:	7.499

Потраживања по основу закупа простора

Потраживања по основу закупа простора исказана су у износу од 319 хиљада динара и односе се на:

Табела број 30. Структура потраживања по основу закупа простора

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
А1 Србија доо, Београд	226
Остала потраживања	93
Укупно:	319

Потраживања за рачуне АПЕКС-а

Потраживања за рачуне АПЕКС-а исказана су у износу од 886 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31. Структура потраживања за рачуне АПЕКС-а

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Kentkart Southeast Europe доо, Београд	886
Укупно:	886

Потраживања за рефундацију

Потраживања за рефундацију исказана су у износу од 14 хиљада динара и односе се на:

Табела број 32. Структура потраживања за рефундацију

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Република Србија - Министарство унутрашњих послова	14
Укупно:	14



Потраживања по основу услуга техничког прегледа

Потраживања по основу услуга техничког прегледа исказана су у износу од 3.439 хиљада динара и односе се на:

Табела број 33. Структура потраживања по основу услуга техничког прегледа

Назив	2021.
Дунав осигурање адо, Београд	3.057
ЈКП Градска чистоћа, Београд	122
Остали купци	260
Укупно:	3.439

Потраживања за расподелу по основу ИТС-а

Потраживања за расподелу по основу ИТС-а исказана су у износу од 368.151 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 34. Структура потраживања за расподелу по основу ИТС-а -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Град Београд - Градска управа града Београда, Секретаријат за јавни превоз	368.151
Укупно:	368.151

Потраживања за услуге закупа реклама

Потраживања по основу услуга закупа реклама исказана су у износу од 5.364 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 35. Структура потраживања по основу услуга закупа реклама -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Info media group доо, Београд	4.816
Trend marketing доо, Београд	548
Укупно:	5.364

Остала потраживања

Остала потраживања исказана су у износу од 2.135 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36. Структура осталих потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021.
СП Ласта ад, Београд	1.468
Банбус доо, Београд	331
Остала потраживања	336
Укупно:	2.135

Потраживања за фактурисане пенале

Потраживања за фактурисане пенале исказана су у износу од 5.692 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37. Структура потраживања за фактурисане пенале -у хиљадама динара-

Назив	2021.
М.Р.Н. ПРОМЕТ доо, Београд	2.887



Назив	2021.
IKARBUS ад, Београд	2.560
Остала потраживања	245
Укупно:	5.692

Потраживања за продате отпадне гуме

Потраживања за продате отпадне гуме исказана су у износу од 83 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 38. Структура потраживања за продате отпадне гуме -у хиљадама динара-

Назив	2021.
ЈКП Градска чистоћа, Београд	83
Укупно:	83

Спорна потраживања од купаца

Спорна потраживања од купаца исказана су у износу од 128.197 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура спорних потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Masel group доо, Београд	33.446
Vizzo plus доо, Београд	32.532
Универзал банка ад, Београд	23.506
Икарбус ад, Београд	8.145
CONING ад, Београд	8.033
Остала спорна потраживања	22.535
Укупно:	128.197

Спорна потраживања од купаца - грађана исказана су у износу од 24.741 хиљаду динара и у потпуности су исправљена.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 17.699 хиљада динара и односи се на:

Табела број 40. Структура исправке вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Еко Унија SN доо, Стара Пазова	8.410
Дунав осигурање адо, Београд	3.179
Икарбус ад, Београд	2.714
М.Р.Н. PROMET доо, Београд	2.887
Остали	509
Укупно:	17.699



Исправка вредности спорних потраживања од купаца

Исправка вредности спорних потраживања од купаца исказана је у износу од 128.197 хиљада динара и односи се на:

Табела број 41. Структура исправке вредности спорних потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Masel group доо, Београд	33.446
Vizzo plus доо, Београд	32.532
Универзал банка ад, Београд	23.506
Икарбус ад, Београд	8.145
CONING ад, Београд	8.033
Остала спорна потраживања	22.535
Укупно:	128.197

Исправка вредности од купаца - грађана исказана је у износу од 24.741 хиљаду динара.

Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 42. Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	262.508
Повећање	54.460
Смањење	(146.331)
Укупно:	170.637

Повећање исправке вредности потраживања у износу од 54.460 хиљада динара односи се на индиректан отпис потраживања од купаца у земљи. (Напомена број 2.2.2.18.)

Смањење исказано у износу од 146.331 хиљаду динара односи се на наплаћена претходно индиректно отписана потраживања у износу од 8.067 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.17.) и на директан отпис претходно индиректно исправљених потраживања.

Структура потраживања од купаца у иностранству приказана је табелом:

Табела број 43. Структура потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Купци у иностранству за услуге	1.007	36.777
Спорна потраживања од купаца у иностранству	36.596	-
Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству	(36.596)	(23.161)
Укупно:	1.007	13.616



Купци у иностранству за услуге исказани су у износу од 1.007 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Структура купаца у иностранству за услуге -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Traktionssysteme GmbH, Аустрија	45
Higer Bus Company Limited, Кина	959
Остали	3
Укупно:	1.007

Спорна потраживања од купаца у иностранству исказана су у износу од 36.596 хиљада динара и односе се на ОАО Belkommunmash, Белорусија.

Преглед промена на исправци потраживања од купаца у иностранству приказан је следећом табелом:

Табела број 45. Преглед промена на исправци потраживања од купаца у иностранству

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	23.162
Повећање	13.434
Укупно:	36.596

Повећање исправке вредности потраживања исказано је у износу од 13.434 хиљаде динара и односи се на индиректан отпис потраживања од купаца у иностранству у износу од 12.805 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.18.) и обрачунате курсне разлике у износу од 629 хиљада динара.

2.2.1.7. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 253.500 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46. Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Потраживања за камату и дивиденде	915	1.103
Потраживања од запослених	4.036	4.569
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	950	583
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	26.949	20.390
Потраживања по основу накнада штета		553
Остала краткорочна потраживања	2.313	1.751
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	7.804	7.120
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	1.717	21
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	208.816	62.176
Укупно:	253.500	98.266



Потраживања од запослених исказана у износу од 4.036 хиљада динара приказана су у следећој табели:

Табела број 47. Структура потраживања од запослених -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Потраживања од запослених за службено путовање у динарима	74
Потраживања од запослених по основу штета причињених послодавцу	1.091
Потраживања од запослених по основу мањкова	10
Потраживања од радника за закуп стана	1.910
Потраживања од радника за закуп стана - тужени	947
Депозит касе	4
Сумњива и спорна потраживања од запослених	4.720
Исправка вредности потраживања од запослених	(4.720)
Укупно	4.036

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 26.949 хиљада динара приказана су у следећој табели:

Табела број 48. Структура потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Потраживања за накнаде зарада за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад (боловање преко 30 дана)	23.811	43.498
Потраживања за накнаде зарада за породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета	-	5.380
Потраживања за накнаде зарада инвалидима рада II и III категорије	3.138	17.471
Потраживања за накнаде зарада инвалидима рада II и III категорије по тужби	1.616	-
Исправка вредности потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (Напомена број 2.2.2.18.)	(1.616)	(45.959)
Укупно	26.949	20.390

Потраживања за накнаде зарада за одсуствовање са рада због привремене спречености за рад (боловање преко 30 дана) у износу од 23.811 хиљада динара, највећим делом, у износу од 23.372 хиљаде динара, односе се на потраживања за боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2021. године. Потраживање је рефундирано од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2022. години.

Потраживања за више плаћени порез на додату вредност исказана су у износу од 208.816 хиљада динара и односе се на више плаћени порез на додату вредност за новембар и децембар 2021. године.

2.2.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 11.737 хиљада динара и односе се на:



Табела број 49. Структура краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	430	447
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	11.307	11.895
Укупно:	11.737	12.342

Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године исказан је у износу од 11.307 хиљада динара и односи се на рате које доспевају на наплату у 2022. години по основу закључених уговора о датим позајмицама и уговора о откупу станова. (Напомена број 2.2.1.4.)

2.2.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 220.775 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	6	-
Текући (пословни) рачуни	160.071	134.414
Девизни рачун	8.347	1.305
Остала новчана средства	52.351	41.340
Укупно:	220.775	177.059

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 160.071 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 51. Преглед текућих (пословних) рачуна -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	49
UniCredit Bank ад, Београд	36
Република Србија, Министарство финансија - Управа за трезор	7.419
АИК банка ад, Београд	149.556
ОТР banka Србија ад, Нови Сад	9
АИК банка ад, Београд	2.911
NLB Komercijalna banka ад, Београд	59
Српска банка ад, Београд	32
Укупно:	160.071

Девизни рачуни исказани су у износу од 8.347 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52. Преглед девизних рачуна -у хиљадама динара-

Назив	2021.
ОТР banka Србија ад, Нови Сад	5664
UniCredit Bank ад, Београд	2683
Укупно:	8.347



Остала новчана средства исказана су у износу од 52.351 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 53. Преглед осталих новчаних средстава -у хиљадама динара-

Назив	2021.
ОТР банка Србија ад, Нови Сад	49.631
АИК банка ад, Београд	2.720
Укупно:	52.351

2.2.1.10. Краткорочна активна временска разграничења

Краткорочна активна временска разграничења исказана су у износу од 207.703 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 54. Структура краткорочних активних временских разграничења

Назив	2021.	2020.
Унапред плаћени трошкови	207.703	209.069
Укупно:	207.703	209.069

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 207.703 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 55. Структура унапред плаћених трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Унапред плаћена премија осигурања - возила	84.363
Унапред плаћена премија осигурања - каско	106.840
Унапред плаћени остали трошкови	16.500
Укупно:	207.703

2.2.1.11. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 19.476.192 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 56. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Право коришћења градског грађевинског земљишта	14.436.409	14.436.409
Роба узета у комисион - картице	436	1.921
Потраживања за маркице за превоз и бонови за исхрану запослених	376.481	368.481
Материјал примљен на ускладиштење и чување	31.352	31.940
Укњижена заложна права на аутобусима по закљученом уговору о залози са придајућим анексима	2.551.925	2.977.141
Укњижена заложна права на потраживањима по закљученом уговору о залози	2.062.567	1.686.229
Хотел Тучепи	17.022	17.022
Укупно:	19.476.192	19.519.143

2.2.1.12. Капитал

Капитал је исказан у износу од 20.703.314 хиљада динара и односи се на:



Табела број 57. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Основни капитал	36.807.770	36.087.770
Уписани а неуплаћени капитал	2.880.000	-
Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	10.991.251	11.509.301
Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(212.144)	(159.660)
Губитак	(29.763.563)	(28.687.287)
Укупно:	20.703.314	18.750.124

2.2.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 36.807.770 хиљада динара и односи се на:

Табела број 58. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Државни капитал	34.264.485	33.544.485
Остали основни капитал	2.543.285	2.543.285
Укупно:	36.807.770	36.087.770

Државни капитал исказан је у вредности од 34.264.485 хиљада динара и односи се на:

Табела број 59. Структура државног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Државни капитал - остала опрема	3.578.837
Државни капитал - транспортна средства	23.451.285
Остали државни капитал	298
Државни капитал - поклон	103.404
Средства стамбене изградње	508.507
Фонд заједничке потрошње за друге потребе	20.642
Друштвени фонд за изградњу станова солидарности (Моше Пијаде)	26.898
Фонд заједничке потрошње за потребе становања	111.614
Државни капитал - новчана средства	6.463.000
Укупно:	34.264.485

Табела број 60. Структура промена на рачуну државног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	33.544.485
Повећање (Напомена број 2.2.1.12.2.)	720.000
Укупно:	34.264.485

Према Извештају о процени вредности капитала ЈКП ГСП „Београд“, Београд на дан 1. јануар 2019. године остали основни капитал исказан је у износу од 2.543.285 хиљада динара и односи се на преостали износ фер вредност имовине коју, према Закључку Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључку Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, треба искњижити из књиговодствених



евиденција. Према поменутиим закључцима Предузећу је наложено да имовину, на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине искњижи из својих књиговодствених евиденција. У Извештају о процени имовине на дан 1. јануар 2019. године дат је преглед резултата и ефеката процене фер вредности некретнина са стањем на дан 1. јануар 2019. године, према класификацији објеката и примењеној методи процене вредности. Класификацијом објеката идентификоване су:

- 1) непокретности од општег интереса и у општој употреби;
- 2) непокретности за које је град Београд уписао право јавне својине;
- 3) непокретности које су државна својина Републике Србије на којима Предузеће има право коришћења и на којима је град Београд покренуо поступак уписа јавне својине.

Узимајући у обзир класификацију објеката и идентификоване објекте који не могу бити имовина или нису имовина Предузећа, извршен је обрачун осталог капитала који представља фер вредност поменуте имовине након елиминисања ефеката процене вредности поменуте имовине. Претпоставка обрачуна осталог капитала је да се извори поменуте имовине налазе у оквиру оснивачког - државног капитала, са циљем да се након уписа у АПР оснивачки - државни капитал не смањује приликом будућег искњижавања имовине из књиговодствених евиденција Предузећа. Преглед обрачуна осталог капитала дат је наставку:

- 1) 1.331.978 хиљада динара односи се на непокретности од општег интереса и у општој употреби;
- 2) 895.044 хиљаде динара односи се на непокретности за које је град Београд уписао право јавне својине;
- 3) 316.263 хиљаде динара односи се на непокретности које су државна својина Републике Србије на којима Предузеће има право коришћења и на којима је град Београд покренуо поступак уписа јавне својине.

Откривена неправилност: Остали основни капитал исказан је у износу од 2.543.285 хиљада динара и према Извештају о процени вредности капитала ЈКП ГСП „Београд“, Београд на дан 1. јануар 2019. године односи се на преостали износ фер вредности имовине коју, према Закључку Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључку Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, треба искњижити из књиговодствених евиденција. Према поменутиим закључцима Предузећу је наложено да имовину, на којој се не може успоставити право својине и непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине искњижи из својих књиговодствених евиденција. С обзиром да је поступак разграничења имовине у току и да Предузеће није у потпуности поступило по закључцима Скупштине града Београда не можемо потврдити вредност осталог основног капитала исказаног у пословним књигама Предузећа.

Ризик: Уколико се не разграничи имовина у пословним књигама Предузећа на имовину која припада Предузећу у односу на имовину која је у јавној својини Оснивача и која је Предузећу дата на коришћење или уложена у капитал, настаје ризик од нетачног признавања, вредновања, евидентирања и обелодањивања имовине и капитала у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да након разграничења имовине преиспита вредност осталог основног капитала и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

2.2.1.12.2. Уписани а неуплаћени капитал

Уписани а неуплаћени капитал исказан је у вредности од 2.880.000 хиљада динара и односи се на:



Табела број 61. Структура уписаног а неуплаћеног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Уписани а неуплаћени капитал (Напомена број 2.2.1.1.)	2.880.000
Укупно:	2.880.000

Чланом 14 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд утврђен је основни капитал Предузећа у износу од 33.544.485 хиљада динара. Скупштина града Београда је, дана 18. децембра 2020. године, донела Одлуку о повећању основног капитала Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд број 34-823/20-С новчаним улогом у износу од 3.600.000 хиљада динара и то:

- 1) у 2021. години за износ од 720.000 хиљада динара;
- 2) у 2022. години за износ од 2.880.000 хиљада динара. (Напомена број 2.2.1.1.)

У 2021. години Оснивач је уплатио износ од 720.000 хиљада динара. (Напомена број 2.2.12.1.)

У пословним књигама Предузећа основни капитал и уписани а неуплаћени капитал износе 37.144.485 хиљада динара колико износи и капитал уписан у Агенцији за привредне регистре.

2.2.1.12.3. Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказане су у износу од 10.991.251 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 62. Структура позитивних ревалоризационих резерви и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	10.991.251
Укупно:	10.991.251

Табела број 63. Структура промена на рачуну ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	11.509.301
Повећање (Напомена број 2.2.1.3)	11.076
Смањење	(529.126)
Укупно:	10.991.251

Смањење ревалоризационих резерви, исказано у износу од 529.126 хиљада динара односи се на:

- 1) укидање по основу обрачунате амортизације основних средстава у износу од 468.204 хиљаде динара;
- 2) укидање по основу расхода основних средстава у износу од 16.371 хиљаду динара (Напомена број 2.2.1.3);
- 3) евидентирање ефеката процене у износу од 44.551 хиљаду динара (Напомена број 2.2.1.3).



2.2.1.12.4. Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 212.144 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 64. Структура нереализованих губитака по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	212.144
Укупно:	212.144

Промене на рачуну актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања приказани су следећом табелом:

Табела број 65. Структура промена на рачуну актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	159.660
Повећање (Напомена број 2.2.1.13)	52.484
Укупно:	212.144

2.2.1.12.4. Губитак

Губитак је исказан у износу од 29.763.563 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 66. Структура губитка -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Губитак ранијих година	28.229.255
Губитак текуће године	1.534.308
Укупно:	29.763.563

Промене на рачуну губитка ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 67. Преглед промена на рачуну губитка ранијих година -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	26.552.784
Повећање	2.144.677
Смањење	(468.206)
Укупно:	28.229.255

Повећање на нераспоређеном губитку ранијих година исказано је у износу од 2.144.677 хиљада динара од чега се:

- 1) 2.134.503 хиљаде динара односи на пренос губитка из 2020. године,
- 2) 8.595 хиљада динара односи на расход основних средстава и
- 3) 1.579 хиљада динара односи се на лизинг.



Смањење на нераспоређеном губитку исказано је у вредности од 468.206 хиљада динара и односи се на укидање ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме по основу обрачунате амортизације.

Промене на рачуну губитка текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 68. Преглед промена на рачуну губитка текуће година -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	2.134.503
Повећање	1.534.308
Смањење	(2.134.503)
Укупно:	1.534.308

Губитак текуће године износи 1.534.308 хиљада динара.

2.2.1.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања исказана су у износу од 2.069.347 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69. Структура дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	1.769.066	1.557.161
Резервисање за трошкове судских спорова	300.281	232.833
Укупно:	2.069.347	1.789.994

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 1.769.066 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70. Структура резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	627.763
Резервисања за јубиларне награде	1.141.303
Укупно:	1.769.066

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 71. Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	1.557.161
Повећање	381.194
Смањење	(169.289)
Укупно:	1.769.066

Повећање исказано у износу од 381.194 хиљаде динара односи се на резервисања за отпремнине код одласка у пензију у износу од 159.409 хиљада динара и резервисања за



јубиларне награде у износу од 221.785 хиљада динара, према Актуарском извештају за обрачун резервисања - МРС 19 ЈКП ГСП „Београд“, Београд, извршеном од стране СТМ Partners доо, Београд, од 18. фебруара 2021. године, према коме укупан износ резервисања на дан 31. децембар 2021. године износи 1.769.066 хиљада динара. Предузеће је евидентирало и повећање актуарских губитака у износу од 52.484 хиљаде динара као и трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 328.710 хиљада динара. (Напомена број 2.2.1.12. и 2.2.2.11.)

Откривена неправилност: Актуарски извештај за обрачун резервисања - МРС 19 ЈКП ГСП „Београд“, Београд за 2021. годину, по којем је Предузеће извршило евидентирање резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у пословним књигама на дан 31. децембар 2021. године, садржи и обрачун за лица која на дан 31. децембар 2021. године нису запослена у Предузећу, што није у складу са параграфом 7 МРС 19 - Примања запослених, којим је дефинисано да запослени може да ради у неком ентитету пуно радно време, део радног времена, за стално, на повременој или привременој основи. На овај начин Предузеће је више исказало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених, актуарске губитке и трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 12.165 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће не примени тачне податке при обрачуну резервисања постоји ризик да иста неће бити правилно обрачуната.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања у складу са МРС 19 - Примања запослених.

Смањење исказано у износу од 169.289 хиљада динара односи се на укидање раније формираних резервисања по основу исплате отпремнина и јубиларних награда у 2021. години.

Резервисања за трошкове судских спорова исказана су у износу од 300.281 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 72. Структура резервисања за трошкове судских спорова -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Резервисања за трошкове грађанских спорова	186
Резервисања за трошкове привредних спорова	129.492
Резервисања за трошкове накнада штета	47.490
Резервисање за трошкове радних спорова	123.113
Укупно:	300.281

Промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова приказане су следећом табелом:

Табела број 73. Преглед промена на рачуну резервисања за трошкове судских спорова

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	232.833
Повећање	103.183
Смањење	(35.735)
Укупно:	300.281



Повећање у износу од 103.183 хиљаде динара односи се на формирање резервисања за трошкове грађанских спорова, привредних спорова, накнаде штете и радних спорова. (Напомена број 2.2.2.11.).

Смањење у износу од 35.735 хиљада односи се на укидање раније формираних резервисања:

- 1) по основу грађанских спорова, привредних спорова, накнаде штете и радних спорова по основу измирења обавеза у износу од 13.120 хиљада динара и
- 2) у корист прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања у износу од 22.615 хиљада динара (Напомена број 2.2.2.19.).

2.2.1.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 2.685.512 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74. Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Дугорочни кредити у иностранству	736.261	1.550.907
Дугорочне обавезе по основу лизинга	660.147	993.382
Остале дугорочне обавезе	1.289.104	-
Укупно:	2.685.512	2.544.289

Дугорочни кредити у иностранству исказани су у износу од 736.261 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 75. Структура дугорочних кредита у иностранству -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Дугорочни кредити у иностранству	501.052
Дугорочни кредити у иностранству - динарски	235.209
Укупно:	736.261

Дугорочни кредити у иностранству исказани у износу од 736.261 хиљаду динара односе се на обавезе према Европској банци за обнову и развој у складу са Уговором о кредиту број 1172 од 31 марта 2013. године и припадајућим анексима.

Структура промена на рачуну дугорочни кредити у иностранству приказана је следећом табелом:

Табела број 76. Преглед промена на рачуну дугорочни кредити у иностранству

Назив	2021.
Почетно стање	1.550.907
Повећање	17
Смањење (Напомена број 2.2.1.16.)	(814.663)
Укупно:	736.261

Смањење исказано у износу од 814.663 хиљаде динара односи се на пренос дела дугорочних кредита и зајмова који доспева у наредној години. (Напомена број 2.2.1.16.)



Дугорочне обавезе по основу лизинга исказане у износу од 660.147 хиљада динара представљају обавезе по уговорима о лизингу које доспевају након 2022. године и односе се на:

Табела број 77. Структура дугорочних обавезе по основу лизинга -у хиљадама динара-

Назив	2021.
S leasing доо, Београд 30 зглобних аутобуса Икарбус отплата 2023. година	33.911
S leasing доо, Београд 70 соло аутобуса bmc-procity 12m diesel bus отплата 2025. година	567.050
SDT Renting доо, Београд, уговор број 1846 од 7.2.2020. године аутобуси	59.186
Укупно:	660.147

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 1.289.204 хиљаде динара и односе се на обавезе према АИК Банци ад, Београд по основу Уговора уступању потраживања број 12076 од 12. октобра 2021. године, закљученог између АИК Банке ад, Београд (пријемник), НИС ад, Нови Сад (уступилац) и ЈКП ГСП „Београд“ Београд (дужник), по којем уступилац преноси на Пријемника уз накнаду целокупно потраживање према дужнику по основу Уговора о репрограму чиме и сва споредна права, која укључују и сва права у вези са средствима обезбеђења, све камате, трошкове, накнаде и сви други износи плативи од стране дужника по основу Уговора о репрограму прелазе на пријемника. Вредност уговора је 2.062.567 хиљада динара и рок за измирење је 24 рате почев од 28. априла 2022. године. Предузеће је у оквиру осталих краткорочних финансијских обавеза исказало износ од 773.463 хиљаде динара који доспева за плаћање у 2022. години.

2.2.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 1.767.412 хиљада динара и односе се на:

Табела број 78. Структура одложених пореских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Одложене пореске обавезе	1.767.412	1.900.992
Укупно:	1.767.412	1.900.992

Одложене пореске обавезе исказане у износу од 1.767.412 хиљада динара односе се на обрачун за 2021. годину.

2.2.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 4.370.554 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 79. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	980.000	980.000



Назив	2021.	2020.
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године (Напомена број 2.2.1.14.)	814.663	814.655
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	425.100	458.530
Остале краткорочне финансијске обавезе (Напомена број 2.2.1.14.)	2.150.791	2.771.848
Укупно:	4.370.554	5.025.033

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани су у износу од 980.000 хиљада динара и односе се на:

- 1) обавезе према ЈКП Београдске електране, Београд у износу од 400.000 хиљада динара у складу са Уговором о зајму број 15461 од 31. децембра 2020. године;
- 2) обавезе према ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд у износу од 300.000 хиљада динара у складу са Уговором о зајму број 191 од 5. јануара 2021. године;
- 3) обавезе према ЈКП Инфостан, Београд у износу од 280.000 хиљада динара у складу са Уговором о зајму новца број 437 од 13. јануара 2021. године са припадајућим анексима.

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказане у износу од 425.100 хиљада динара представљају обавезе по уговорима о лизингу које доспевају у 2022. години и односе се на:

Табела број 80. Структура дела осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године
-у хиљадама динара-

Назив	2021.
S leasing доо, Београд 20 нископодних соло градских аутобуса Икарбус рате које доспевају у 2022. години	22.870
Unicredit leasing доо, Београд 10 нископодних соло градских аутобуса Икарбус рате које доспевају у 2022. години	31.170
S leasing доо, Београд 30 зглобних аутобуса Икарбус рате које доспевају у 2022. години	167.628
S leasing доо, Београд 70 соло аутобуса bmc - procity 12m diesel bus рате које доспевају у 2022. години	170.768
SDT Renting доо, Београд аутобуси рате које доспевају у 2022. години	23.967
Група понуђача: Auto Сачак доо, Чачак; Porche mobility доо, Београд; AKS fleet solution доо, Шабац; Raiffeisen Rent доо, Београд; Fleet partner доо, Београд возила рате које доспевају у 2022. години	8.697
Укупно:	425.100

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 2.150.791 хиљаду динара и односе се на:



- 1) обавезе које доспевају за плаћање у 2022. години према АИК Банци ад, Београд по основу Уговора о уступању потраживања број 12076 од 12. октобра 2021. године закљученог између АИК Банке ад, Београд (пријемник), НИС ад, Нови Сад (уступилац) и ЈКП ГСП „Београд“ Београд (дужник) по којем уступилац преноси на Пријемника уз накнаду целокупно потраживање према дужнику по основу Уговора о репрограму чиме и сва споредна права, која укључују и сва права у вези са средствима обезбеђења, све камате, трошкове, накнаде и све друге износе плативе од стране дужника по основу Уговора о репрограму прелазе на пријемника у износу од 773.463 хиљаде динара;
- 2) обавезе према ОТП банка Србија ад, Нови Сад на основу Уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број 00-422-0600005.2/KR2021/16568 од 24. септембра 2021. године у износу од 209.432 хиљаде динара;
- 3) обавезе према АИК Банци ад, Београд на основу Уговора о overdraft кредиту - дозвољеном прекорачењу на текућем рачуну клијента број 105000000050012259 од 29. септембра 2021. године у износу од 383.584 хиљаде динара;
- 4) обавезе према UniCredit Bank ад, Београд на основу Уговора о одобрењу прекорачења по текућем рачуну број RL 0499/21 од 26. октобра 2021. године у износу од 588.137 хиљада динара;
- 5) обавезе према ОТП банка Србија ад, Нови Сад на основу Уговора о дозвољеном прекорачењу по текућем рачуну број 00-422-0600004.4/KR2021/16565 од 8. октобра 2021. године у износу од 196.175 хиљада динара.

2.2.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 1.424 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 81. Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Примљени аванси, депозити и кауције	1.424	1.299
Укупно:	1.424	1.299

2.2.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 3.881.805 хиљада динара и односе се на:

Табела број 82. Структура обавеза из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Добављачи у земљи	3.881.343	3.722.970
Добављачи у иностранству	68	-
Остале обавезе из пословања	394	-
Укупно:	3.881.805	3.722.970

Добављачи у земљи исказани су у износу од 3.881.343 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 83. Структура добављача у земљи: -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Добављачи у земљи за обртна средства	896.104	917.081
Добављачи у земљи за услуге	2.651.542	2.592.983
Добављачи у земљи за стална средства	328.397	207.929



Назив	2021.	2020.
Добављачи у земљи за нефактурисане набавке за обртна средства	5.158	4.862
Добављачи у земљи за нефактурисане услуге	142	115
Укупно:	3.881.343	3.722.970

Преглед добављача у земљи за обртна средства приказан је следећом табелом:

Табела број 84. Преглед добављача у земљи за обртна средства -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад	200.187
Enipinvest доо, Мала Моштаница	58.907
Omnia доо, Ниш	55.581
Beteco доо, Београд	40.844
Metalcoop-product доо, Београд	38.714
Гума центар доо, Петровац на Млави	30.597
СЗТР Ђурђевић, Пећинци	28.282
Vossloh MIN Skretnice доо, Ниш	25.128
Tref line доо, Београд	23.970
СЗТР Ауто Алекса, Чачак	23.178
Металрад доо, Инђија	19.833
ЗТР Пнеуматика, Београд	17.920
Кордун метали доо, Нови Сад	16.006
West Beosar доо, Београд	15.257
Немсо доо, Крњешевци	15.054
А.Т.М. Системи 2020 доо, Београд	13.828
Triton oil доо, Београд	13.159
Inter Bela доо, Чачак	12.297
Comel доо, Београд	11.958
Premtex доо, Нови Сад	11.919
Остали добављачи у земљи за обртна средства	223.485
Укупно:	896.104

Обавезе према добављачима у земљи: Нафтна индустрија Србије ад, Нови Сад, Enipinvest доо, Мала Моштаница, Omnia доо, Ниш, Beteco доо, Београд, Metalcoop-product доо, Београд, Гума центар доо, Петровац на Млави, СЗТР Ђурђевић, Пећинци, Vossloh MIN Skretnice доо, Ниш, Tref line доо, Београд, СЗТР Ауто Алекса, Чачак, Металрад доо, Инђија и ЗТР Пнеуматика, Београд су усаглашене.

Преглед добављача у земљи за услуге приказан је следећом табелом:

Табела број 85. Преглед добављача у земљи за услуге -у хиљадама динара-

Назив	2021.
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	439.420
ЈКП Градска чистоћа, Београд	401.294
ЈКП Београдске електране, Београд	311.744
Дунав осигурање адо, Београд	266.347
SDT group доо, Београд	247.977



Назив	2021.
ЈП Електропривреда Србије, Београд	224.122
DAT holding доо, Београд	161.623
Триглав осигурање адо, Београд	148.543
Goodhouse доо, Београд	84.281
Klimatronik centar доо, Нови Сад	45.351
МПН промет доо, Београд	27.758
O3 clean доо, Београд	24.534
Dobergard доо, Београд	23.130
ЈП Србијагас, Нови Сад	17.678
Кордун метали доо, Нови Сад	15.740
Остали добављачи у земљи за услуге	212.000
Укупно:	2.651.542

Обавезе према добављачима у земљи за услуге: ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд, ЈКП Градска чистоћа, Београд, ЈКП Београдске електране, Београд, Дунав осигурање адо, Београд, SDT group доо, Београд, ЈП Електропривреда Србије, Београд, DAT holding доо, Београд и Триглав осигурање адо, Београд су усаглашене.

Преглед добављача у земљи за стална средства приказан је следећом табелом:

Табела број 86. Преглед добављача у земљи за стална средства -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Premium bus доо, Петроварадин	98.258
Србоауто доо Београд	43.043
Elnos BL доо, Београд	41.163
Електроизградња доо, Београд	22.532
Ауто Чачак комерц, доо Београд	22.466
Teson sistem доо, Београд	16.846
Ауторемонт Пивашевић доо, Панчево	15.528
Инфроматика ад, Београд	10.135
Sdt group доо, Београд	10.078
Adriacore доо, Београд	5.977
Остали добављачи у земљи за стална средства	42.371
Укупно:	328.397

Обавезе према добављачима у земљи за стална средства: Premium bus доо, Петроварадин, Србоауто доо Београд, Elnos BL доо, Београд, Електроизградња доо, Београд и Ауто Чачак комерц, доо Београд су усаглашене.

2.2.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.233.477 хиљада динара и односе се на:

Табела број 87. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Обавезе из специфичних послова	1.593	1.673



Назив	2021.	2020.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	425.336	385.964
Друге обавезе	779.189	780.479
Обавезе за порез на додату вредност	-	320
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	27.359	64
Укупно:	1.233.477	1.168.500

Обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 1.593 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 88. Структура обавеза из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Обавезе по основу комисионе и консигнационе продаје	1.593	1.673
Укупно:	1.593	1.673

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 425.336 хиљада динара и односе се на:

Табела број 89. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	258.436	234.951
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	24.080	21.247
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	69.217	62.752
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	62.747	57.945
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	6.902	5.742
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	2.488	2.075
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	1.466	1.252
Укупно:	425.336	385.964

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају исказане у износу од 258.436 хиљада динара, обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог исказане у износу од 24.080 хиљада динара, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог исказане у износу од 69.217 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказане у износу од 62.747 хиљада динара, односе се на обавезе за обрачунату коначну зараду за децембар 2021. године, која је исплаћена 10. јануара 2022. године.

Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају исказане у износу од 6.902 хиљаде динара, обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају исказане у износу од 2.488 хиљада динара и обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају исказане у износу од 1.466 хиљада динара односе се на обавезе за накнаде зарада које се рефундирају по основу боловања преко



30 дана за децембар 2021. године. Обавезе по основу поменутих накнада зарада су измирене у јануару 2022. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 779.189 хиљада динара и односе се на:

Табела број 90. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	236.723	310.593
Обавезе према запосленима	542.433	469.853
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	33	33
Укупно:	779.189	780.489

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане су у износу од 236.723 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 91. Структура обавеза по основу камата и трошкова финансирања

-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Обавезе по основу камата по кредитима од банака	62.945	102.221
Обавезе према добављачима по основу камата	173.778	187.212
Остале обавезе по основу камата	-	21.160
Укупно:	236.723	310.593

Обавезе по основу камата по кредитима од банака исказане су у износу од 62.945 хиљада динара и односе се на:

Табела број 92. Структура обавеза по основу камата по кредитима од банака

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
ЈКП Београдске електране, Београд	30.048
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	9.000
ЈКП Инфостан технологије, Београд	8.124
Европска банка за обнову и развој	12.434
ОТР банка Србија ад, Нови Сад	1.303
АИК Банка ад, Београд	2.036
Укупно:	62.945

Обавезе према добављачима по основу камата исказане су у износу од 173.778 хиљада динара и односе се на:

Табела број 93. Структура обавеза према добављачима по основу камата -у хиљадама динара-

Назив	2021.
НИС ад, Нови Сад	84.047
ЈП Електропривреда Србије, Београд	58.922
ЈКП Градска чистоћа, Београд	29.641
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	1.140
ЈП Пошта Србије, Београд	28
Укупно:	173.778



Обавезе према запосленима исказане у износу од 542.433 хиљаде динара приказане су у следећој табели:

Табела број 94. Структура обавеза према запосленима -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Обавезе за солидарну помоћ	245.604	221.807
Обавезе према запосленима за отпремнине ради одласка у пензију	11.205	8.619
Обавезе према запосленим за јубиларну награду	260.355	215.191
Обавезе према запосленима за бонове за топли оброк	25.240	24.130
Обавезе за враћене обуставе из банке	29	106
Укупно	542.433	469.853

Обавезе за солидарну помоћ исказане у износу од 245.604 хиљаде динара односе се на обавезу за солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја свих запослених за 2021. годину, која је једнократно исплаћена свим запосленима 25. марта 2022. године.

Обавезе према запосленима за отпремнине ради одласка у пензију исказане у износу од 11.205 хиљада динара односе се на обавезе за исплату отпремнине запосленима приликом одласка у пензију за децембар 2021. године. Поменуте отпремнине су исплаћене у јануару 2022. године.

Обавезе према запосленим за јубиларну награду исказане у износу од 260.355 хиљада динара односе се на обавезе за неисплаћене јубиларне награде за период од јула 2020. до децембра 2021. године.

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 27.359 хиљада динара и односе се на:

Табела број 95. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	52	49
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	27.307	15
Укупно:	27.359	64

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 27.307 хиљада динара односе се на обавезе за порез на доходак грађана по основу обрачунате солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја свих запослених за 2021. годину. Обавеза је измирена 25. марта 2022. године.

2.2.1.20. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана су у износу од 62.113 хиљада динара и односе се на:

Табела број 96. Структура краткорочних пасивних временских разграничења



-у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Одложени приходи и примљене донације	62.113	73.452
Укупно:	62.113	73.452

Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација приказане су следећом табелом:

Табела број 97. Преглед промена на рачуну одложених прихода и примљених донација:

-у хиљадама динара-

Назив	2021.
Почетно стање	73.452
Повећање	900
Смањење (Напомена број 2.2.2.3.)	(12.239)
Укупно:	62.113

Смањење исказано у износу од 12.239 хиљада динара односи се на:

- 1) обрачунату амортизацију за 2021. годину основних средстава у износу од 11.996 хиљада динара и
- 2) употребљене резервне делове у износу од 243 хиљаде динара.

2.2.2. Биланс успеха

2.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 13.853.226 хиљада динара и односе се на:

Табела број 98. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	13.853.226	11.401.449
Укупно:	13.853.226	11.401.449

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 13.853.226 хиљада динара и односе се на:

Табела број 99. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара-

Назив	2021.
Приход од интегрисаног тарифног система - дирекција	13.566.243
Уговорени превоз	249.287
Приходи од продатих карата возача	20.328
Приход од саобраћаја ГСП - Опово	9.746
Приход од саобраћаја ГСП - Чента	5.267
Ванредни превоз	2.262
Приход од саобраћаја - легитимације	93
Укупно	13.853.226



Приходи од интегрисаног тарифног система исказани су у износу од 13.566.243 хиљаде динара и односе се на остварене приходе по основу Уговора о реализацији обављања делатности градског превоза путника на територији града Београда број 15502 од 31. децембра 2020. године, Анекса 1 Уговора о реализацији обављања делатности градског превоза путника на територији града Београда број 4479 од 1. априла 2021. године, Анекса 2 Уговора о реализацији обављања делатности градског превоза путника на територији града Београда број 7876 од 2. јуна 2021. године и Анекса 3 Уговора о реализацији обављања делатности градског превоза путника на територији града Београда број 14785 од 14. децембра 2021. године закључених са градом Београдом - Градском управом града Београда - Секретаријатом за јавни превоз.

Приходи од уговореног превоза исказани су у износу од 249.287 хиљада динара и односе се на:

- 1) превоз ученика са сметњама у развоју за школску 2020/2021 годину по основу Уговора о набавци број 9548 од 31. августа 2020. године и Анекса 1 Уговора VII-01-401.1-293/2020 број 9548/1 од 22. октобра 2020. године, као и на превоз ученика са сметњама у развоју за школску 2021/2022 годину по основу Уговора о набавци број 10303 од 31. августа 2021. године и Анекса 1 Уговора VII-01-401.1-324 број 13638 од 18. новембра 2021. године закључених са Градом Београдом - Градском управом града Београда - Секретаријатом за образовање и дечју заштиту. Укупан приход по овом основу износи 158.861 хиљаду динара;
- 2) превоз особа са инвалидитетом у Београду по основу Уговора број 15505 од 30. децембра 2020. године закљученим са Градом Београдом - Градском управом града Београда - Секретаријатом за социјалну заштиту. Укупан приход по овом основу износи 50.687 хиљада динара;
- 3) превоз корисника дневних боравака Центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у складу са закљученим уговорима број 5622 од 28. маја 2020. године и 6786 од 31. маја 2021. године са Центром за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, Београд. Укупан приход по овом основу износи 39.419 хиљада динара;
- 4) остали уговорени превоз у износу од 320 хиљада динара.

Приходи од продатих карата возача исказани су износу од 20.328 хиљада динара и односе се на продате карте.

2.2.2.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 180.946 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 100. Структура прихода од активирања учинака и робе -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	180.946	209.840
Укупно:	180.946	209.840

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе исказани су у износу од 180.946 хиљада динара и односе се на:



Табела број 101. Структура прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности, постројења и опрему	4.204
Приходи по основу употребе материјала, резервних делова за инвестиционо одржавања основних средстава	25.190
Приходи по основу употребе производа и услуга за материјал	1.764
Приходи по основу употребе производа и услуга - друштвена исхрана	145.944
Приходи по основу употребе производа и услуга - самачки хотел	3.844
Укупно:	180.946

2.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су у износу од 3.739.745 хиљада динара и односе се на:

Табела број 102. Структура осталих пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	3.725.606	3.548.587
Приходи од закупнина	11.400	12.588
Остали пословни приходи	2.739	2.526
Укупно:	3.739.745	3.563.431

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су у износу од 3.725.606 хиљада динара и односе се на:

Табела број 103. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Приход од дотација Градског секретаријата за финансије	2.764.600
Приход из буџета града за сервисирање обавеза по кредиту Европске банке за обнову и развој	905.407
Приходи од капиталних субвенција за финансијски лизинг	39.030
Приход од донација за основна средства (Напомена број 2.2.1.20.)	11.996
Приход од донација за резервне делове и материјал (Напомена број 2.2.1.20.)	243
Приход од повраћаја више уплаћеног пореза и доприноса	4.330
Укупно	3.725.606

Приход исказан у износу од 2.764.600 хиљада динара односи се на добијена финансијска средства од града Београда, Градске управе града Београда, Секретаријата за јавни превоз по основу Уговора број 5399 од 26. априла 2021. године, чији предмет је обезбеђивање финансијских средстава за финансирање текућих субвенција за ЈКП ГСП „Београд“, Београд у 2021. години у складу са Програмом коришћења средстава субвенција за ЈКП ГСП „Београд“ у 2021. години - текуће субвенције, Анекса 1 Уговора XXXIV-08 бр. 401.1-5 од 23. априла 2021. године број 6460 од 20. маја 2021. године, Анекса 2 број 6460/1 од 25. новембра 2021. године и Анекса 3 број 15665 од 30. децембра 2021. године.



Приход из буџета града за сервисирање обавеза по кредиту Европске банке за обнову и развој исказан је у износу од 905.407 хиљада динара и односи се на добијена средства од стране града Београда, Градске управе града Београда, Секретаријата за јавни превоз у складу са Програмом коришћења капиталних субвенција за ЈКП ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - капиталне субвенције и Изменом програма коришћења субвенција за ЈКП ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - капиталне субвенције. Наведена средства добијена су за плаћање обавеза по Уговору о кредиту закљученом између ЈКП ГСП „Београд“, Београд и Европске банке за обнову и развој чији је предмет набавка 200 нових зглобних аутобуса и 12 школских аутобуса (мидибус).

Приходи од капиталних субвенција за финансијски лизинг исказани су у износу од 39.030 хиљада динара и односе се на добијена средства од стране Града Београда, Градске управе града Београда, Секретаријата за јавни превоз у складу са Програмом коришћења капиталних субвенција за ЈКП ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - капиталне субвенције и Изменом програма коришћења субвенција за ЈКП ГСП „Београд“, Београд у 2021. години - капиталне субвенције. Наведена средства добијена су за плаћање обавеза по основу закључених уговора о финансијском лизингу за куповину 10 аутобуса.

Приходи од закупнина исказани су у износу од 11.400 хиљада динара и односе се на:

Табела број 104. Структура прихода од закупнина -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Приходи од закупнина објеката од трећих лица	3.195	3.160
Приходи од закупнине - станови	1.325	2.548
Приходи од закупнине	6.880	6.880
Укупно:	11.400	12.588

2.2.2.4. Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) исказани су у износу од 2.198 хиљада динара и односе се:

Табела број 105. Структура прихода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности нематеријалне имовине (Напомена број 2.2.1.2)	3	-
Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.3)	2.195	-
Укупно:	2.198	-

2.2.2.5. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од 86.655 хиљада динара и односи се на трошкове хране и пића који настају у ресторану друштвене исхране.

Табела број 106. Структура набавне вредности продате робе -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Набавна вредност продате робе - друштвена исхрана	77.633	84.303



Назив	2021.	2020.
Набавна вредност продатих пића - друштвена исхрана	9.022	8.986
Укупно:	86.655	93.289

2.2.2.6. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије исказани су у износу од 5.390.287 хиљада динара и односе се на:

Табела број 107. Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Трошкови материјала за израду	114.588	134.064
Трошкови осталог материјала (режијског)	178.141	113.025
Трошкови горива и енергије	4.446.633	3.471.249
Трошкови резервних делова	634.492	585.844
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	16.433	12.836
Укупно:	5.390.287	4.137.018

Исказани трошкови материјала, горива и енергије се највећим делом односе на трошкове горива и енергије. У табели је дата структура трошкова горива и енергије:

Табела број 108. Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Трошкови горива (бензин, еуро дизел и друго)	3.875.485
Трошкови електричне енергије	315.497
Трошкови грејања (гас, лож уље и друго)	219.720
Трошкови уља и мазива	35.931
Укупно:	4.446.633

Трошкови горива се највећим делом односе на утрошено гориво и нафту за обављање основне делатности. Структура трошкова горива дата је у табели:

Табела број 109. Структура трошкова горива -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Утрошено гориво и нафта - погон Нови Београд	1.170.222
Утрошено гориво и нафта - погон Карабурма	1.112.528
Утрошено гориво и нафта - погон Космај	950.348
Утрошено гориво и нафта - погон Земун	631.821
Утрошено гориво - бензин и еуро дизел	7.519
Утрошено гориво - бутан	3.047
Укупно:	3.875.485

Откривена неправилност: У пословним књигама 2021. године Предузеће није евидентирало трошкове горива и енергије који се односе на 2021. годину у износу од 6.284 хиљаде динара. Наведено неевидентирање расхода није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На овај начин Предузеће је мање



исказало трошкове горива и енергије у износу од 6.284 хиљаде динара и мање резултат пословања у истом износу.

Ризик: Уколико се расходи не исказују у складу са општим рачуноводственим начелима настаје ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да расходе евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

2.2.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 8.878.085 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 110. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2021.	2020.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	6.903.029	6.779.669
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.281.347	1.257.820
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	1.226	1.227
Остали лични расходи и накнаде	692.483	673.811
Укупно:	8.878.085	8.712.527

Обрачуни зарада, накнада зарада и осталих личних расхода врше се у складу са Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда, Колективним уговором ЈКП Градског саобраћајног предузећа „Београд“ број 12082 од 4. октобра 2018. године, Одлуком о коефицијентима број 13824 од 13. новембра 2018. године, са свим изменама и допунама, уговорима о раду, Програмом пословања ЈКП ГСП „Београд“ за 2021. годину, број 14805 од 16. децембра 2020. године са свим изменама и допунама, Упутством о начину обрачуна зарада у ЈКП ГСП „Београд“ број 4469 од 11. априла 2016. године са изменама и допунама и Упутством о критеријумима и мерилима за дестимулацију запослених у ЈКП ГСП „Београд“ број 13138 од 29. октобра 2018. године са изменама и допунама.

У току 2021. године у Предузећу је био на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП „Београд“ број 547 од 11. јануара 2019. године (пречишћен текст) са свим изменама и допунама.

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца (брuto II) исказани су у укупном износу од 8.184.376 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брuto) у износу од 6.903.029 хиљада динара и



2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 1.281.347 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto II) исказани у износу од 8.184.376 хиљада динара у складу су са Програмом пословања Предузећа за 2021. годину са изменама и допунама, којим је планирано да наведени трошкови износе 8.191.301 хиљаду динара.

Колективним уговором број 12082 од 4. октобра 2018. године, који је у примени 2021. године, дефинисано 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 запосленог утврђује се на основу: коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу планиране и одобрене масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, месечна бруто маса зарада утврђује се годишњим Програмом пословања на који сагласност даје оснивач. Наведеним Колективним уговором утврђени су распони коефицијената према квалификацији стручне спреме запосленог и прописано је да се одлуком директора утврђују коефицијенти за све послове предвиђене Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП ГСП „Београд“ (члан 50) и да послодавац и репрезентативни синдикати код послодавца утврђују и разрађују послове по групама послова, полазећи од стручне спреме и да утврђују коефицијент за сваки посао (члан 54). Директор Предузећа је донео Одлуку о коефицијентима број 13824, 13. новембра 2018. године. Колективним уговором ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, број 15307 од 23. децембра 2021. године, који је у примени од 1. јануара 2022. године, дефинисано 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 запосленог утврђује се на основу: коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за запослене утврђује се актом послодавца у оквиру средстава планираних програмом пословања на који сагласност даје оснивач. Поменути Колективним уговором дефинисано је да се коефицијент посла утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послова код послодавца и дефинисани су коефицијенти за 271 врсту послова у Предузећу (члан 49).

У Предузећу је на дан 31. децембар 2021. године, било 5.868 запослених од тога је 5.334 запослених на неодређено и 534 запослена на одређено време.

2.2.2.7.1. Зараде пословодства

Пословодство Предузећа, у 2021. години, чине директор и шест извршних директора.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 111-483/19-С од 25. јула 2019. године, на период од четири године. Надзорни одбор и директор су дана 26. јула 2019. године закључили Анекс 12 уговора о раду број 2/3038 од 30. маја 2002. године (заводни број 2/1002) и дана 29. децембра 2020. године Анекс 13 уговора о раду (регулисање међусобних права и обавеза и промене врста посла и места рада) број 2/3038 од 30. маја 2002. године (заводни број 2/2639).

Укупна нето зарада директора и извршних директора, почев од обрачуна за јануар 2021. године, утврђује се на основу Закључака Градоначелника града Београда број 120-6315/20-Г од



2. новембра 2020. године и може износити највише до 180 хиљада динара за генералног директора и 155 хиљада динара за пословодство - менаџмент.

2.2.2.7.2. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузећа исказани су у износу од 1.226 хиљада динара.

Надзорни одбор Предузећа чине председник и два члана.

Чланови Надзорног одбора Предузећа, који су обављали функцију до 8. новембра 2021. године, именовани су од стране Скупштине Града Београда, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора број 112- 957/17-С од 7. новембра 2017. године, на период од четири године, а разрешени су од стране Скупштине Града Београда, Решењем број 118-880/21-С од 8. новембра 2021. године. Нови чланови Надзорног одбора именовани су Решењем Скупштине Града Београда, број 112-881/21-С од 8. новембра 2021. године на период од четири године.

Накнада за рад члановима надзорног одбора Предузећа се обрачунава и исплаћује у складу са Закључком Скупштине града Београда број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године којим је утврђено да:

- 1) нето накнада за рад Председника Надзорног одбора у јавном предузећу, које је основао град Београд може износити највише 25 хиљада динара месечно и
- 2) нето накнада за рад чланова Надзорног одбора у јавном предузећу, које је основао град Београд може износити највише 20 хиљада динара месечно.

2.2.2.7.5. Остали лични расходни и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2021. години исказани су у износу од 692.483 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 111. Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

Назив	2021. година
Отпремнина код одласка у старосну пензију	24.005
Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених	272.861
Јубиларне награде	70.961
Помоћ у случају болести, смрти запосленог	3.176
Помоћ у случају смрти ужег члана породице запосленог	16.043
Солидарна помоћ (синдикати 0,07%)	5.800
Солидарна помоћ (трошкови бањског лечења запосленог)	38.707
Солидарна помоћ (синдикати 0,04%)	3.345
Солидарна помоћ (рођење детета)	13.185
Накнада трошкова превоза у јавном саобраћају	209.762
Трошкови превоза на службеном путу у земљи	2
Трошкови смештаја на службеном путу у земљи	334
Трошкови дневница за службени пут у земљи	633
Накнада осталих трошкова запосленима на службеном путу у земљи	300
Трошкови превоза на службеном путу у иностранство	191



Назив	2021. година
Трошкови дневница за службени пут у иностранство	910
Остали трошкови службеног пута у иностранство	186
Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	92
Остале накнаде (рента)	734
Давање запосленима поводом 8. марта	1.666
Давање запосленима поводом Нове године	29.500
Давања другим лицима на име поклона, награда, помоћи и слично	90
Укупно	692.483

Отпремнине за одлазак у старосну пензију

У 2021. години Предузеће је исказало трошкове отпремнина приликом одласка у старосну пензију у износу од 24.005 хиљада динара.

Чланом 65 Колективног уговора ЈКП Градског саобраћајног предузећа „Београд“ број 12082 од 4. октобра 2021. године прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три зараде које је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у граду Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених

Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених за 2021. годину исказана је у укупном износу од 272.861 хиљаду динара, са припадајућим порезом. Од наведеног износа на обрачунати порез на доходак грађана на зараду односи се 27.286 хиљада динара. Наведена солидарна помоћ исплаћена је 25. марта 2022. године.

Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја одобрена је на основу Одлуке Надзорног одбора број 15087 од 20. децембра 2021. године, која је донета у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности Града Београда и чланом 67 став 1 тачка 8 и став 13 Колективног уговора ЈКП Градског саобраћајног предузећа „Београд“ број 12082 од 4. октобра 2018. године, којим је прописана обавеза послодавца на обрачуна и исплати ову врсту солидарне помоћи.

Јубиларне награде

У 2021. години Предузеће је исказало трошкове за јубиларне награде у износу од 70.961 хиљаду динара.

Чланом 68 Колективног уговора, од 4. октобра 2018. године, дефинисано је да право на јубиларну награду поводом непрекидног рада запосленог код Послодавца, запослени стиче након проведених првих десет година рада, а после тога сваке пете године рада код истог Послодавца, и то:

- 1) за десет година - 0,75 просечне зараде код Послодавца,
- 2) за 15 година - 1 просечна зарада код Послодавца,
- 3) за 20 година - 1,5 просечне зараде код Послодавца,
- 4) за 25 година - 2 просечне зараде код Послодавца,



- 5) за 30 година - 2,5 просечне зараде код Послодавца,
- 6) за 35 година - 2,8 просечне зараде код Послодавца,
- 7) за 40 година - 3 просечне зараде код Послодавца,
- 8) за 45 година - 3 просечне зараде код Послодавца.

Износ за исплату јубиларне награде обрачунава се на основу просечне зараде исплаћене код Послодавца у месецу у коме је запослени стекао право на јубиларну награду, односно на основу последњег познатог податка о просечној заради код Послодавца којим располаже обрачунска служба на дан исплате, уколико је то повољније за запосленог.

Јубиларне награде запосленима у Предузећу исплаћене су закључно са јуном 2020. године.

Солидарна помоћ (трошкови бањског лечења запосленог)

Предузеће је у 2021. години исказало трошкове бањског лечења запослених у укупном износу од 38.707 хиљада динара.

Колективним уговором ЈКП Градског саобраћајног предузећа „Београд“ број 12082 од 4. октобра 2018. године (члан 36) прописана је обавеза Предузећа да издваја средства за превенцију радне инвалидности и преноси их синдикалним организацијама.

Накнада трошкова за превоз ради доласка на рад и одласка са рада

Накнада трошкова за превоз ради доласка на рад и одласка са рада, у 2021. години исказана је у износу од 209.762 хиљаде динара.

Чланом 63 Колективног уговора ЈКП Градског саобраћајног предузећа „Београд“ број 12082, од 4. октобра 2018. године, дефинисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији града Београда као једино средство превоза. Послодавац је дужан да запосленом купује месечну претплатну карту за превоз за целу годину.

Давање запосленима поводом Нове године

Давања запосленима поводом Нове године у 2021. години износе 29.500 хиљада динара и остварена су у складу са чланом 66 Колективног уговора ЈКП Градског саобраћајног предузећа „Београд“ број 12082, од 4. октобра 2018. године, којим је дефинисано да Послодавац може деци запослених старости до 15 година да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа, који је предвиђен законом којим се утврђује порез на доходак грађана.

2.2.2.8. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 2.367.321 хиљаду динара и односе се на:



Табела број 112. Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Трошкови амортизације (Напомена број 2.2.1.2. и 2.2.1.3)	2.367.321	2.369.388
Укупно:	2.367.321	2.369.388

2.2.2.9. Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске) исказани су у износу од 74.495 хиљада динара и односе се на:

Табела број 113. Структура расхода од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)

Назив	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.3)	43.908	-
Расходи од усклађивања вредности залиха	30.587	5.688
Укупно:	74.495	5.688

Расходи од усклађивања вредности залиха исказани су у износу од 30.587 хиљада динара и односе се на:

Табела број 114. Структура расхода од усклађивања вредности залиха -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Обезвређење вредности материјала	502
Обезвређење вредности резервних делова	16.437
Обезвређење вредности некурентних залиха	13.632
Обезвређење вредности алата и инвентара	16
Укупно:	30.587

2.2.2.10. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 1.421.976 хиљада динара и односе се на:

Табела број 115. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Трошкови транспортних услуга	8.182	14.051
Трошкови услуга одржавања	1.222.273	838.625
Трошкови закупа	22.830	81.306
Трошкови рекламе и пропаганде	0	13.320
Трошкови осталих производних услуга	168.691	101.685
Укупно:	1.421.976	1.048.987

2.2.2.10.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 8.182 хиљаде динара и односе се на трошкове ПТТ услуга, трошкове мобилних телефона, трошкове поштарине и трошкове превоза.



2.2.2.10.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2021. години исказани су у износу од 1.222.273 хиљаде динара и односе се на текуће одржавање основних средстава, инвестиционо одржавање возила и одржавање возила из осигурања.

2.2.2.10.3. Трошкови закупа

Трошкови закупа исказани су у износу од 22.830 хиљада динара и односе се на трошкове закупнина од правних лица и предузетника.

2.2.2.10.4. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 168.691 хиљаду динара и највећим делом се односе на трошкове комуналних услуга и трошкове за услуге заштите радне средине.

2.2.2.11. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су од 431.893 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 116. Структура трошкова резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (Напомена број 2.2.1.13.)	328.710	250.533
Трошкови осталих резервисања (Напомена број 2.2.1.13.)	103.183	41.832
Укупно:	431.893	292.365

2.2.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 606.516 хиљада динара и односе се на:

Табела број 117. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Трошкови непроизводних услуга	165.828	144.789
Трошкови репрезентације	5.237	2.332
Трошкови премија осигурања	387.910	345.995
Трошкови платног промета	9.195	7.695
Трошкови чланарина	2.376	2.437
Трошкови пореза и накнада	12.538	14.691
Остали нематеријални трошкови	23.432	17.938
Укупно:	606.516	535.877

2.2.2.12.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 165.828 хиљада динара и односе се на:



Табела број 118. Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Трошкови ревизије финансијских извештаја	490
Трошкови адвокатских услуга	194
Трошкови вештачења	95
Трошкови консалтинг услуга	6.394
Трошкови здравствених услуга	2.468
Трошкови за интелектуалне услуге	18.871
Трошкови стручног образовања запослених	25.838
Трошкови семинара, симпозијума, котизација и др.	14.303
Услуге за измене на постојећим програмима за рачунаре	20
Трошкови унутрашњег физичког обезбеђења	78.952
Трошкови за ртв - претплата	286
Остале непроизводне услуге	10.605
Трошкови интернета у возилима	7.312
Укупно:	165.828

2.2.2.12.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 5.237 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама и трошкове угоститељских услуга.

2.2.2.12.3. Трошкови премија сигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 387.910 хиљада динара и односе се на:

Табела број 119. Структура трошкова премија осигурања - у хиљадама динара -

Назив	2021.
Премије осигурања - возила	129.664
Премије осигурања возила - каско	216.340
Премије осигурања - путници	12.708
Премије осигурања - запослени	8.096
Премије осигурања - имовина	21.072
Полисе за гранично и остало осигурање	30
Укупно:	387.910

2.2.2.12.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани су у износу 9.195 хиљада динара и односе се на трошкове платног промета у земљи и трошкове банкарских услуга.

2.2.2.12.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 2.376 хиљада динара односе се на уплаћене чланарине Привредној комори Србије, Инжењерској комори и остале чланарине.



2.2.2.12.6. Трошкови пореза и накнада

Трошкови пореза и накнада исказани су износу од 12.538 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину и накнада за коришћење вода.

2.2.2.12.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 23.432 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 120. Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	4.045
Таксе - административне, судске, регистрационе, локалне таксе и др.	5.832
Накнада за регистрацију возила	4.038
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	1.248
Службени часописи - електронска пошта	374
Остали нематеријални трошкови	4.428
Остали трошкови - сертификати и картице возача	3.067
Трошкови за порезе и доприносе	400
Укупно:	23.432

2.2.2.13. Приходи од камата

Приходи од камата исказани су у износу од 12.332 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 121. Структура прихода од камата -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Приходи од камата (од трећих лица)	12.332	1.262
Укупно:	12.332	1.262

Приходи од камата (трећих лица) исказани су износу од 12.332 хиљаде динара и највећим делом у износу од 10.923 хиљаде динара односе се на обрачун затезне камате.

2.2.2.14. Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле

Позитивне курсне разлике и позитивни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од 45 хиљада динара и односе се на:

Табела број 122. Структура позитивних курсних разлика и позитивних ефеката валутне клаузуле -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	5	885
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	40	317
Укупно:	45	1.202



2.2.2.15. Расходи камата

Расходи камата исказани су у износу од 565.801 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 123. Структура расхода камата -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Расходи камата (према трећим лицима)	565.801	461.996
Укупно:	565.801	461.996

Расходи камата (према трећим лицима) исказани су у износу од 565.801 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 124. Структура расхода камата (према трећим лицима) -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Расходи камата по кредитима и зајмовима у земљи	152.134
Расходи камата по кредитима у иностранству - Европска банка за обнову и развој	84.236
Расходи камата по основу лизинга	82.359
Расходи камата - добављачи	112.785
Камате по опоменама за неблаговремено плаћене јавне приходе	134.257
Остало	30
Укупно	565.801

2.2.2.16. Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле исказани су у износу од 90 хиљада динара и односе се на:

Табела број 125. Структура негативних курсних разлика и негативних ефеката валутне клаузуле -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	47	5.933
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	43	2.698
Укупно:	90	8.631

2.2.2.17. 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 исказани су у износу од 8.067 хиљада динара и односе се на:

Табела број 126. Структура прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха - у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 2.2.1.6.)	8.067	1.831
Укупно:	8.067	1.831



2.2.2.18. 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 исказани су у износу од 68.883 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 127. Структура расхода од усклађивања остале имовине по фер вредности кроз биланс успеха - у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Расходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 2.2.1.6. и Напомена број 2.2.1.7.)	68.883	7.720
Укупно:	68.883	7.720

2.2.2.19. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 563.661 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 128. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	5.649	3.638
Добици од продаје материјала	16.922	37.396
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог резултата	11.336	3.052
Приходи од смањења обавеза	27.935	69.327
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	32.775	29.441
Остали непоменути приходи	469.044	446.825
Укупно:	563.661	589.679

Добици од продаје отпада од материјала исказани су у износу од 16.922 хиљаде динара и односе се на добитак од продаје секундарних сировина, опасног и неопасног отпада који настаје у Предузећу.

Приходи од смањења обавеза исказани су у износу од 27.935 хиљада динара и односе се на повлачење дела тужбеног захтева од стране Јавног комуналног предузећа Градска чистоћа, Београд.

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања исказани су у износу од 32.775 хиљада динара и односе се на:

Табела број 129. Структура прихода од укидања дугорочних и краткорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Приходи од укидања резервисања за јубиларне награде (Напомена број 2.2.1.13.)	10.160



Назив	2021.
Приходи од укидања резервисања по судским споровима (Напомена број 2.2.1.13.)	22.615
Укупно	32.775

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 469.044 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 130. Структура осталих непоменутих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Приходи од наплате штете од правних лица - осигурање	200.042
Приходи од рефундација - акцизе за гориво	169.220
Приходи од реклама	46.475
Остали приходи	53.307
Укупно	469.044

Приходи од рефундације акцизе за гориво исказани су у износу од 169.220 хиљада динара и односе се на рефракцију акцизе на деривате нафте и гасна уља која се користе као моторно гориво за транспортне сврхе, плаћене из сопствених средстава, за 2020. годину и део првог квартала 2021. године. Предузеће је захтеве за рефракцију акцизе за 2020. годину подносило у периоду од децембра 2020. године до јула 2021. године, након плаћања фактура за набављено гориво.

2.2.2.20. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 83.581 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 131. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Губици по основу расходавања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 2.2.1.3.)	32.349	21.842
Мањкови		1.919
Расходи по основу директних отписа потраживања	915	17
Остали непоменути расходи	50.317	45.730
Укупно:	83.581	69.508

Остали непоменути расходи исказани су износу од 50.317 хиљада динара и највећим делом, у износу од 39.929 хиљада динара, односе се на трошкове спорова по основу судских пресуда.

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

Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода исказан је у износу од 54.187 хиљада динара и односи се на:



Табела број 132. Структура негативног нето ефекта на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода -у хиљадама динара-

Назив	2021.	2020.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	78.577	50.353
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(24.390)	(3.427)
Укупно:	54.187	46.926

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани су у износу од 78.577 хиљада динара и односе се:

Табела број 133. Структура расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Накнадно утврђени расходи из ранијих година који нису материјално значајни	78.510
Исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне	67
Укупно:	78.577

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказани су у износу од 24.390 хиљада динара и односе се на:

Табела број 134. Структура прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне -у хиљадама динара-

Назив	2021.
Накнадно утврђени приходи из ранијих година	23.984
Исправка грешака из ранијих година које нису материјално значајне	406
Укупно:	24.390

2.2.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2021. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.



2.2.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2021. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

3. Друга питања у поступку ревизије

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

1. У случајевима обрачуна увећане зараде по основу прековременог рада, Предузеће није обрачунало увећање зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) на основну зараду за сате прековременог рада, што није у складу са чланом 56 став 4 Колективног уговора ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ број 12082 од 4. октобра 2018. године којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са Законом о раду, Колективним уговором и Уговором о раду. На овај начин Предузеће је мање обрачунало и исплатило увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) у износу од 17.293 хиљаде динара.

Предузеће је у достављеном Изјашњењу на Писмо руководству, број 12683 од 12. октобра 2022. године, навело да ће у информационом систему од октобра 2022. године извршити обрачун увећања зараде по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад) на основну зараду, за сате прековременог рада, у складу са одредбама важећег Колективног уговора ЈКП ГСП „Београд“.

2. У случајевима обрачуна зараде запосленима чија је основна зарада била у нижем износу од прописане минималне зараде, Предузеће је извршило доплату разлике до прописане минималне зараде, међутим, приликом обрачуна увећања зараде није као основицу применило минималну зараду, што је довело до исплате увећања зараде (по основу рада на дан државног празника који је нерадни дан, ноћног рада,



прековременог рада, сменског рада, рада недељом, рада у шихти и по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу) у мањем износу за 3.298 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 111 став 6 Закона о раду и чланом 56 став 4 Колективног уговора ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ број 12082 од 4. октобра 2018. године, којим је дефинисано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада утврђена у складу са Законом о раду, Колективним уговором и Уговором о раду.

Од обрачуна зараде за јануар 2022. године Предузеће је исправило наведену неправилност, применом Колективног уговора ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, број 15307 од 23. децембра 2021. године, којим су утврђени коефицијенти посла, као и применом Одлуке Директора број 15704 од 31. децембра 2021. године, којом је утврђен износ основне нето зараде, почев од зараде за јануар 2022. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАД“, БЕОГРАД**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања.....	110
2. Биланс успеха.....	116
3. Извештај о токовима готовине.....	119
4. Извештај о променама на капиталу.....	121
5. Извештај о осталом резултату.....	124
6. Напомене уз финансијске извештаје.....	126



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022662	Шифра делатности 4931	ПИБ 100049398
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД		
Седиште Београд-Стари Град, Кнегиње Љубице 29		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001	1	2.880.000		
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0026)	0002		31.896.839	33.350.507	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	2	31.334	30.626	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005		31.334	14.706	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007			15.920	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	3	31.700.877	33.148.182	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		13.659.825	13.933.192	
023	2. Постројења и опрема	0011		17.605.465	18.867.603	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012		15.857	15.857	
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013		323.650	218.096	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014		13.970	13.970	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015		82.110	99.464	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	4	164.628	171.699	



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020		20.423	20.423	
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021		10.274	13.370	
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027		133.931	137.906	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	B. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		1.998.119	1.626.146	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	867.222	729.996	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		865.208	711.698	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		2.014	18.298	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	437.182	399.414	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		436.175	385.798	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040		1.007	13.616	

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	7	253.500	98.266	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		252.550	97.683	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047		950	583	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	8	11.737	12.342	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050		430	447	
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051		11.307	11.895	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	9	220.775	177.059	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	10	207.703	209.069	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		36.774.958	34.976.653	
88	Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	11	19.476.192	19.519.143	
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	12	20.703.314	18.750.124	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402		36.807.770	36.087.770	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403		2.880.000		



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405				
330 и потражни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	13	10.991.251	11.509.301	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407	14	212.144	159.660	
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408				
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410				
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	15	29.763.563	28.687.287	
350	1. Губитак ранијих година	0413		28.229.255	26.552.784	
351	2. Губитак текуће године	0414		1.534.308	2.134.503	
	B. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415		4.754.859	4.334.283	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	16	2.069.347	1.789.994	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		1.769.066	1.557.161	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419		300.281	232.833	
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	17	2.685.512	2.544.289	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	18	660.147	993.382	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425	19	736.261	1.550.907	
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427	20	1,289,104		
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429	21	1,767,412	1,900,992	
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		9,549,373	9,991,254	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	22	4,370,554	5,025,033	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436		980,000	980,000	
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437		2,575,891	3,230,378	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438		814,663	814,655	
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	23	1,424	1,299	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	24	3,881,805	3,722,970	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		3,881,343	3,722,970	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446		68		
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448		394		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	25	1,233,477	1,168,500	

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450		1.206.118	1.168.116	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451		27.359	384	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	26	62.113	73.452	
	Б. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456	27	36.774.958	34.976.653	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	28	19.476.192	19.519.143	

у БЕОГРАДУ
 дана 27.06.2022 године

Законски заступник

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022662	Шифра делатности 4931	ПИБ 100049398
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKO SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE BEOGRAD, BEOGRAD		
Седиште Београд-Стари Град, Книгиње Љубице 29		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		17.776.115	15.174.990
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		13.853.226	11.401.449
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	29	13.853.226	11.401.449
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008	30	180.946	209.840
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	31	3.739.745	3.563.701
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012	32	2.198	
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		19.257.228	17.375.139
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	33	86.655	93.289
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	34	5.390.287	4.317.018
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	35	8.878.085	8.712.527
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		6.903.029	6.779.669
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		1.281.347	1.257.820
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		693.709	675.038
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	36	2.367.321	2.369.388
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021	37	74.495	5.688
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	38	1.421.976	1.048.987
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	39	431.893	292.365
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	40	606.516	535.877

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		1.481.113	2.200.149
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	41	12.377	2.464
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		12.332	1.262
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030		45	1.202
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	42	565.891	470.627
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		565.801	461.996
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035		90	8.631
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		553.514	468.163
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039	43	8.067	1.831
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	44	68.883	7.720
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	45	563.661	589.679
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	46	83.581	69.508
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		18.360.220	15.768.964
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		19.975.583	17.922.994
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		1.615.363	2.154.030
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048	47	54.187	46.926
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049			

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		1.669.550	2.200.956
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пог. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	48	135.242	66.453
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Њ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055			
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056		1.534.308	2.134.503
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШТИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

у Београду
дана 27.06.2022 године


 БЕОГРАД

Законски заступник


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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022662	Шифра делатности 4931	ПИБ 100049398
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД		
Седиште Београд-Стари Град, Кнегиње Љубице 29		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	18.106.523	15.401.462
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	13.815.621	11.343.740
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004	12.332	914
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	4.278.570	4.056.808
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	17.719.790	16.115.633
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	8.276.221	7.361.681
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008	981	
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	8.840.205	8.403.590
4. Плаћене камате у земљи	3010	501.008	211.925
5. Плаћене камате у иностранству	3011	84.235	124.131
6. Порез на добитак	3012		
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	17.140	14.306
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	386.733	
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		714.171
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	15.878	13.818
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	5.649	3.638
3. Остали финансијски пласмани	3020	10.229	10.180
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	582.683	414.397
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	582.683	414.397

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд



Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028	566.805	400.579
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	2.677.328	2.291.487
1. Увећање основног капитала	3030	720.000	
2. Дугорочни кредити у земљи	3031		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	580.000	700.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036	1.377.328	1.591.487
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	2.453.545	1.088.025
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039		
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040	814.655	814.709
4. Краткорочни кредити у земљи	3041		
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043	1.180.360	
7. Финансијски лизинг	3044	458.530	273.316
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046	223.783	1.203.462
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	20.799.729	17.706.767
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	20.756.018	17.618.055
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	43.711	88.712
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	177.059	88.357
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	5	
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054		10
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	220.775	177.059

у Београду
 дана 27.06 2022 године



Законски заступник

[Handwritten signature]

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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022662	Шифра делатности 4931	ПИБ 100049398
Назив ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД, БЕОГРАД		
Седиште Београд-Стари Град, Книгиње Љубице 29		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)		Остали основни капитал (рп 309)		Уписани а неуплаћени капитал (група 31)		Емисиона премија и резерве (рп 306 и група 32)	
		АОП	2	АОП	3	АОП	4		АОП
1.	Стање на дан 01.01. _____ године	4001	33.544.485	4010	2.543.285	4019		4028	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 1+2)	4003	33.544.485	4012	2.543.285	4021		4030	
4.	Нето промене у _____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 3+4)	4005	33.544.485	4014	2.543.285	4023		4032	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____ године (р.бр. 5+6)	4007	33.544.485	4016	2.543.285	4025		4034	
8.	Нето промене у _____ години	4008	720.000	4017		4026	2.880.000	4035	
9.	Стање на дан 31.12. _____ године (р.бр. 7+8)	4009	34.264.485	4018	2.543.285	4027	2.880.000	4036	



Позиција	ОПИС 1	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)		Нераспоређени добитак (група 34)		Губитак (група 35)		Учешће без права контроле 9
		АОП	6	АОП	7	АОП	8	
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	11.349.641	4046		4055	27.055.683	4064
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	11.349.641	4048		4057	27.055.683	4066
4.	Нето промене у ____ години	4040		4049		4058	1.631.604	4067
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	11.349.641	4050		4059	28.687.287	4068
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	11.349.641	4052		4061	28.687.287	4070
8.	Нето промене у ____ години	4044	-570.534	4053		4062	1.076.276	4071
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	10.779.107	4054		4063	29.763.563	4072

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7- 8+9) < 0
			10		11
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4073	20.381.728	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4075	20.381.728	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 3+4)	4077	18.750.124	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4079	18.750.124	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12.____ године (р.бр. 7+8)	4081	20.703.314	4090	

у Београду
дана 27.06.22 године

Законски заступник
[Signature]



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



Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07022662	Шифра делатности 4931	ПИБ 100049398
Назив JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE GRADSKO SAOBRAĆAJNO PREDUZEĆE BEOGRAD, BEOGRAD		
Седиште Београд-Стари Град, Книгиње Љубице 29		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2021. до 31.12.2021. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001			
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002		1.534.308	2.134.503
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
330	а) повећање ревалоризационих резерви	2003	49	11.077	
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		42.888	
	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
331	а) добици	2005			
	б) губици	2006	50	52.484	35.255
	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва				
333	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
332	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
334	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добаци	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добаци	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартије од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добаци	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		84.295	35.255
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021		1.661	
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024		85.956	35.255
	V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025			
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026	51	1.620.264	2.169.758
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у Београду
 дана 27.06.2022 године



Закључак
 [Signature]

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



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ПИБ.....100049398

МАТИЧНИ БРОЈ.....07022662

ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ.....004931

АГЕНЦИЈА ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ
11000 Београд, Бранкова бр.25

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
ЗА 2021. ГОДИНУ**

(КОРИГОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ НА ДАН 31.12.2021. ГОДИНЕ)

Београд, 31.12.2021.



САДРЖАЈ

31.12.2021.

Р.бр.	ОПИС	Бр.стр.
1.	ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ	4
2.	Основе за састављање и презентацију финан.извештаја и рачуноводствени метод	5
3.	Преглед значајних рачуноводствених политика	7
4.	Значајне рачуноводствене процене	15
	БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА	17
5.	Напомена бр.1 Уписани а неуплаћени капитал	17
6.	Напомена бр.2 Нематеријална имовина	17
7.	Напомена бр.3 Некретнине, постројења и опрема	18
8.	Напомена бр.4 Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања	33
9.	Напомена бр.5 Залихе	34
10.	Напомена бр.6 Потраживања на основу продаје	36
11.	Напомена бр.7 Остала краткорочна потраживања	39
12.	Напомена бр.8 Краткорочни финансијски пласмани	42
13.	Напомена бр.9 Готовина и готовински еквиваленти	44
14.	Напомена бр.10 Краткорочна активна временска разграничења	44
15.	Напомена бр.11 Ванбилансна актива	45
	БИЛАНС СТАЊА – ПАСИВА	46
16.	Напомена бр.12 Основни капитал	46
17.	Напомена бр.13 Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	47
18.	Напомена бр.14 Нереализовани губици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	49
19.	Напомена бр.15 Губитак	49
20.	Напомена бр.16 Дугорочна резервисања	50
21.	Напомена бр.17 Дугорочне обавезе	54
22.	Напомена бр.18 Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иност.	54
23.	Напомена бр.19 Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	57
24.	Напомена бр.20 Остале дугорочне обавезе	59
25.	Напомена бр.21 Одложена пореска средства и обавезе	59
26.	Напомена бр.22 Краткорочне финансијске обавезе	60
27.	Напомена бр.23 Примљени аванси, депозити и кауције	62
28.	Напомена бр.24 Обавезе из пословања	63
29.	Напомена бр.25 Остале краткорочне обавезе	65
30.	Напомена бр.26 Краткорочна пасивна временска разграничења	66
31.	Напомена бр.27 Укупна актива и пасива	67
32.	Напомена бр.28 Ванбилансна пасива	67
33.	Потенцијалне обавезе - Судски спорови	67
34.	Залогe и хипотеке	70
	БИЛАНС УСПЕХА	70
35.	Преглед укупних прихода и расхода по билансима	71



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31.ДЕЦЕМБАР 2021.ГОДИНЕ

36.	Напомена бр.29 Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	71
37.	Напомена бр.30 Приходи од активирања учинака и робе	72
38.	Напомена бр.31 Остали пословни приходи	73
39.	Напомена бр.32 Приходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	73
40.	Напомена бр.33 Набавна вредност продате робе	74
41.	Напомена бр.34 Трошкови материјала, горива и енергије	74
42.	Напомена бр.35 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	75
43.	Напомена бр.36 Трошкови амортизације	76
44.	Напомена бр.37 Расходи од усклађивања вредности имовине (осим финансијске)	77
45.	Напомена бр.38 Трошкови производних услуга	77
46.	Напомена бр.39 Трошкови резервисања	78
47.	Напомена бр.40 Нематеријални трошкови	78
48.	Напомена бр.41 Финансијски приходи	78
49.	Напомена бр.42 Финансијски расходи	79
50.	Напомена бр.43 Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	79
51.	Напомена бр.44 Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	79
52.	Напомена бр.45 Остали приходи	80
53.	Напомена бр.46 Остали расходи	81
54.	Напомена бр.47 Негативан нето ефекат на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	82
55.	Порез на добитак	82
56.	Напомена бр.48 Одложени порески расход/приход периода	83
57.	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА	83
	ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	84
58.	Напомена бр.49 Промене ревалоризације нм имовине и нпо	84
59.	Напомена бр.50 Актуарски добици и губици по осн.пл.деф.примања	84
60.	Напомена бр.51 Укупан нето свеобухватни губитак	85
61.	Управљање ризицима и финансијски инструменти	85
62.	Догађаји након периода за који се саставља финансијски извештај а који могу утицати на резултат пословања	89
63.	Девизни курсеви	90



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

1.1. Основни подаци о друштву

Пун назив друштва: ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“ (градски и приградски копнени превоз путника).

Скраћени назив друштва: ГСП

Седиште друштва: БЕОГРАД

Величина друштва: ВЕЛИКО ПРАВНО ЛИЦЕ

Друштво је организовано као јавно комунално предузеће и регистровано је код Агенције за привредне регистре.

Облик организовања: Предузеће је организовано као економска и пословна целина са организованим деловима које чине производне радне јединице (ПОГОНИ) и радне јединице за обављање стручних послова које су у функцији вршења регистрованих делатности.

Матични број: 07022662

Шифра делатности: 4931

ПИБ: 100049398

1.2. Историјат друштва

Одлуком општинске управе јавни градски превоз у Београду организован је као посебна комунална служба октобра 1892. године, под називом БЕОГРАДСКА ВАРОШКА ЖЕЛЕЗНИЦА. Током свог постојања, ова служба је пословала под различитим називима: Дирекција трамваја и осветљења, Београдско електрично и саобраћајно предузеће, Градско саобраћајно предузеће, Радна организација градски саобраћај „Београд“, Градско саобраћајно предузеће „Београд“, а сада ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“.

Предузеће поштује и води бригу о неговању традиције и историјског наслеђа, а 14. октобар се слави као дан ЖКП ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА «БЕОГРАД». Седиште ГСП-а је у Београду, улица Кнегиње Љубице 29.

1.3. Делатност

Претежна делатност ЖКП ГРАДСКОГ САОБРАЋАЈНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАД“ је градски и приградски копнени превоз путника.

Поред наведене претежне делатности, друштво обавља и следеће делатности:

Оправка и одржавање моторних возила,

Остале услуге рекламе и пропаганде,

Продаја делова и прибора за моторна возила...;

1.4. Органи друштва

Према Статуту, органи ЖКП Градског саобраћајног предузећа »Београд« су:

Директор, као орган пословођења;

Надзорни одбор, као орган надзора;

1.5. Запосленост у друштву

ЖКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“ је на дан 31. децембра 2021. године имало **5.868** запослених. Квалификациона структура запослених је следећа:

– висока стручна спрема (VIII)	
– висока стручна спрема (VII-2)	
– висока стручна спрема (VII-1)	406
– виша стручна спрема (VI)	435
– висококвалификовани радници (V)	3.730
– средња стручна спрема (IV)	430
– квалификовани радници (III)	676
– полуквалификовани радници (II)	187
– нижа стручна спрема (I)	4
– неквалификовани радници	
Укупно:	5.868

Просечан бр запослених на основу стања крајем сваког месеца (цео број) износи на дан 31.12.2021. 5.888 а на дан 31.12.2020. износио је 5.887.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту "Закон", објављен у "Сл. гласник РС", бр. 73/2019), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Друштво, као велико друштво примењује Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ"), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање ("Оквир"), Међународне рачуноводствене стандарде ("МРС"), Међународне стандарде финансијског извештавања ("МСФИ") и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда ("IFRIC"), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB" или „Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 од 13. октобра 2020. године, утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране ИФРИЦ. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4351/2020-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године.

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ као што следи:

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Службени гласник Републике Србије број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС”, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС.

У складу са наведеним, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Предузеће није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

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

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у тачки 3. (Преглед значајних рачуноводствених политика).

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Ови финансијски извештаји одобрени су од стране Директора Предузећа дана 24.06.2022 године.

Годишњи извештај о пословању

У складу са Законом о рачуноводству, руководство Предузећа одговорно је за припрему годишњег извештаја о пословању за 2021. годину.

2.2. Начело сталности пословања

Финансијски извештаји Друштва састављени су на основу начела сталности пословања.

Друштво је у 2021. години исказало губитак у износу од **1.534.308**. хиљада РСД. Поред наведеног, краткорочне обавезе Друштва на дан 31. децембра 2021. године су веће од његове обртне имовине за **7.551.254**. хиљада РСД. Ова питања указују на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову значајну сумњу у способност Друштва да послује у складу са начелом сталности правног лица. Финансијски извештаји не садрже корекције које могу произаћи по основу ових неизвесности. Руководство Друштва верује да ће уз финансијску подршку Оснивача у наредном периоду успети да превазиђе наведене проблеме у пословању и обезбеди неопходна средства за редовано пословање.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2. Начело сталности пословања (наставак)

Утицај пандемије COVID 19 на претпоставку сталности пословања

Како је ситуација у вези са пандемијом и даље неизвесна, немогуће је са великом сигурношћу предвидети њено трајање и њен утицај на пословне и економске активности. Имајући у виду ограничена искуства о економским и финансијским утицајима овакве пандемије, стварни ефекти на пословање Друштва се могу битно разликовати од претпоставки коришћених у вредновању имовине и обавеза Друштва.

2.3. Промене у рачуноводственим политикама

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Предузеће није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Утицај и примена нових и ревидираних МРС/МСФИ

Прва примена МСФИ 16 "Лизинг" и утицај примене на финансијске извештаје

Почев од 01.01.2021. године у примени је МСФИ 16 "Лизинг".

МСФИ 16 „Лизинг“, замењује рачуноводствени стандард – МРС 17 Лизинг („Сл. гласник РС“ бр. 35/2014), Тумачење – IFRIC 4 Одређивање да ли уговор садржи елемент лизинга („Сл. гласник РС“ бр. 35/2014), Тумачење – SIC 15 Оперативни лизинг – подстицаји („Сл. гласник РС“ бр. 35/2014), Тумачење – SIC 27 Процена суштине трансакција које укључују правни облик лизинга („Сл. гласник РС“ бр. 35/2014).

МСФИ 16 се примењује на све лизинге, укључујући подзакупе и трансакције продаје и повратног лизинга, осим на уговоре о лизингу који се односе на истраживање минералних ресурса, биолошких средстава, уговоре о концесији за пружање услуга и на одређена права из делокруга МСФИ 15 Приходи из уговора са купцима и права која држи корисник лизинга на основу уговора из делокруга МРС 38, као што су филмови, видео записи, представе, рукописи, патенти и ауторска права, док је за остала нематеријалну имовину дата могућност избора.

Изузетак од примене МСФИ 16, односи се и на уговоре о лизингу на рок до 12 месеци и краће, који не садрже опцију лизинга као и на лизинге код којих је имовина које је предмет лизинга мале вредности (нпр. рачунари, таблети, штампачи и слично).



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Највећа новина коју уводи нови МСФИ 16 се односи на кориснике лизинга који су по новом стандарду у обавези да признају имовину и обавезе у билансу стања по основу свих својих лизинг аранжмана (пословних и финансијских).

На дан закључења уговора Предузеће процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Предузеће треба да одреди трајање лизинга као неопозиви период трајања лизинга, заједно са:

- (а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију; и
- (б) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом раскидања лизинга уколико постоји реална вероватноћа да корисник лизинга неће искористити ту опцију.

Правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања лизинга не односе се на краткорочне уговоре о закупу (краће од 12 месеци) и уговори о лизингу код којих је предмет лизинга мале вредности (нпр. рачунари, таблети, штампачи и слично).

У случајевима када Предузеће одлучи да не примењује захтеве из параграфа 22-49 (МСФИ 16 „Лизинг“) на краткорочне или на лизинге који се односе на имовину мале вредности, сва плаћања повезана са таквим лизингом признају се као расход на праволинијској основи током трајања лизинга или на некој другој систематској основи. Предузеће примењује неку другу систематску основу онда када она боље репрезентује образац користи коју Предузеће као корисник лизинга има од имовине која је предмет лизинга.

Ефекти примене МСФИ 16 – Лизинг обелодањени су у напмени бр

2.4. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2020. године.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2021. годину састављају се по новим правилима у односу на предходну годину. Наиме, финансијски извештаји за 2021. годину састављају се и достављају Агенцији за привредне регистре у складу са новим Законом о рачуноводству (Службени гласник РС, бр.73/19 и 44/21) и подзаконским прописима донетим на основу тог Закона. Нови Правилник о контном оквиру и нови обрасци финансијског извештавања захтевају прилагођавање података у колони за предходни извештајни период, што смо и учинили. Рекласификација је извршена само из тог разлога и није дошло до измена у примени рачуноводствених политика а такође из из наведених разлога није дошло ни до попуњавања података у колони 7 Биланса стања.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности коју чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, нематеријална имовина накнадно се процењује (мери) према њеној поштеној (фер) вредности. Поштена вредност изражава фер вредност на дан процене умањена за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Основицу за амортизацију новонабављене нематеријалне имовине чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њене преостале вредности (изузев грађевинског земљишта).

Основицу за амортизацију нематеријалне имовине која се вреднује по моделу ревалоризације чини разлика између ревалоризоване набавне вредности, односно поштене (фер) вредности и резидуалне вредности.

Нематеријална имовина отписује се путем пропорционалне стопе амортизације у року од 3-7 година, осим имовине чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Приликом обрачуна амортизације за новонабављену нематеријалну имовину, изузев грађевинског земљишта испод објеката, користи се следећи век употребе и стопа:



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Назив класе средства	Век употребе (год.)	Стопа
Нематеријална имовина		
Пословни софтвер	5-7	20-14,29
Лиценце	3-7	33,33-14,29
Трајно право коришћења грађевинског земљишта		
Грађевинско земљиште испод објеката		

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се иницијално признају по набавној вредности, односно по цени коштања за средства израђена у сопственој режији. Набавну вредност чини фактурна вредност увећана за све трошкове који се могу директно приписати довођењу ових средстава у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема накнадно се процењују (мере) према њиховој поштеној (фер) вредности. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту и изражава њихову фер вредност на дан процене, умањену за кумулирану исправку вредности по основу амортизације и за евентуалне кумулиране губитке по основу умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Амортизација непокретности, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Основицу за амортизацију новонабављених некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме које се вреднују по моделу ревалоризације чини разлика између ревалоризоване набавне вредности, односно поштене (фер) вредности и резидуалне вредности.

Корисни век употребе представља битан елемент обрачуна амортизације, односно утврђивање века је предуслов за одређивање стопа амортизације.

Приликом обрачуна амортизације за новонабављена средства користи се следећи век употребе

Укупан век употребе и стопа за новонабављена средства по Правилнику о рачуноводству:

Назив класе средства	Век употребе (год.)	Стопа
Грађевински објекти		
Административни објекти	3-60	33,33-1,67
Сервиси, радионице и објекти одржавања	15-60	6,67-1,67
Инфраструктурни објекти	20-60	5-1,67
Енергетски објекти	25-60	4-1,67
Објекти друштвеног стандарда	40-50	2,5-2
Станови	60-80	1,67-1,25
Опрема		
Трамваји	10-30	10-3,33
Тролејбуси	12-16	8,33-6,25
Аутобуси	10-12	10-8,33
Остала возила	7-24	14,29-4,17
Средства енергетике	2-30	50-3,33
Крупне машине за обраду	4-30	25-3,33
Крупна сервисна опрема и клима уређаји за возила	4-24	25-4,17
Ситне машине за обраду	5-20	20-5
Ситна сервисна опрема	5-20	20-5
Комуникациона опрема	5-20	20-5
Канцеларијска опрема	5-15	20-6,67
Рачунарска опрема	5-25	20-4
Намештај	5-15	20-6,67
Остала опрема	5-30	20-3,33

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је средство стављено у употребу.



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Средство се искњижава из евиденције у моменту отуђења или уколико се не очекују будуће економске користи од употребе тог средства. Добити или губици по основу продаје или отписа средства (као разлика између нето продајне вредности и књиговодствене вредности) признају се у билансу успеха одговарајућег периода.

Залихе

Залихе се вреднују по набавној вредности, односно цени коштања, или нето продајној вредности, у зависности која је нижа. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача, увозне дажбине, транспортне трошкове и друге зависне трошкове набавке. Цена коштања обухвата трошкове директног материјала, директног рада и индиректне трошкове производње, трошкови су укључени у цену коштања на бази нормалног степена искоришћености капацитета, не укључујући трошкове камата. Нето продајна вредност представља вредност по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања, након умањења за трошкове продаје.

Обрачун излаза залиха утврђује се методом просечне пондерисане цене.

Умањење вредности имовине

На дан сваког биланса стања, Друштво преиспитује књиговодствену вредност своје материјалне и нематеријалне имовине да би утврдило да ли постоје индикације да је дошло до губитка по основу умањења вредности имовине. Уколико такве индикације постоје, процењује се надокнадиви износ средства да би се могао утврдити евентуални губитак. Ако није могуће проценити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процењује надокнадиви износ јединице која генерише новац, а којој то средство припада.

Надокнадива вредност је нето продајна цена или вредност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процене вредности у употреби, процењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вредности применом дисконтне стопе пре опорезивања која одражава садашњу тржишну процену временске вредности новца за ризике специфичне за то средство.

Ако је процењен надокнадиви износ средства (или јединице која генерише новац) мањи од књиговодствене вредности, онда се књиговодствена вредност тог средства умањује до надокнадивог износа. Губици од умањења вредности признају се одмах као расход, осим ако средство претходно није било предмет ревалоризације. У том случају део губитка, до износа ревалоризације, признаје се у оквиру промена на капиталу.

Финансијски инструменти

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности увећаној за трошкове трансакција који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе (изузев финансијских средстава и финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха).

Финансијска средства и обавезе се признају у билансу стања Друштва од момента када је Друштво уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства

Руководство врши класификацију својих финансијских средстава у моменту иницијалног признавања. Класификација зависи од сврхе за коју су финансијска средства прибављена, односно пословног модела управљања у оквиру кога се држе, као и карактеристика уговорених новчаних токова.

- У складу са МСФИ 9 "Финансијски инструменти", финансијска средства се класификују у следеће категорије:
- финансијска средства која се вреднују по амортизованој вредности;
 - финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз остали резултат; и
 - финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха.

Финансијска средства се вреднују по амортизованој вредности уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха искључиво наплата уговорених новчаних токова и уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат уколико се држе у оквиру пословног модела чија је сврха наплата уговорених новчаних токова и продаја финансијских средстава И уколико на основу уговорних услова финансијске имовине на одређене датуме настају новчани токови који су само плаћање главнице и камата на неизмирени износ главнице, осим ако су при иницијалном признавању неопозиво опредељена као средства која се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха (ако се тиме отклања или знатно умањује недоследност при мерењу или признавању).

Финансијска средства се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха, само ако се не мере по амортизованој вредности или по фер вредности кроз остали укупан резултат.

Пословни модел се дефинише у складу са проценом руководства Друштва о намени за коју се финансијска средства држе и циљевима управљања финансијским средствима на основу свих доступних релевантних чињеница за процену пословног модела.

Финансијска средства се укључују у обртну имовину, осим уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци након датума извештавања, када се класификују као дугорочна средства. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Друштво извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над средством или није ни пренело, ни задржало све ризике и користи у вези са средством, али је пренело контролу над њим. Финансијско средство престаје да се признаје отписом потраживања. Такође, до престанка признавања финансијског средства долази уколико су се десиле накнадне измене уговорених услова финансијског средства, а које доводе до значајних модификација новчаних токова финансијског средства.

Након иницијалног признавања, финансијска средства се вреднују као што следи:

Потраживања по основу продаје и остала потраживања из пословања

Потраживања од купаца и остала потраживања се вреднују по амортизованој вредности.

Привредно друштво примењује модел “очекиваног кредитног губитка” када обрачунава исправку вредности потраживања од купаца и осталих потраживања. Поред тога, Привредно друштво примењује “поједностављени приступ” у признавању губитака коришћењем тзв. матрице исправке вредности где су потраживања груписана на бази различитих карактеристика купаца (у погледу старости купаца) и трендова историјских губитака по основу ненаплаћених потраживања. Стопе очекиваних кредитних губитака засноване су на историјским губицима по основу обезвређења потраживања које је Друштво имало. Историјске стопе губитака се коригују за текуће и будуће информације о макроекономским факторима који утичу на купце Друштва.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности за очекиване кредитне губитке, а износ умањења се признаје у билансу успеха у оквиру расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха. Приходи од укидања исправке вредности по основу накнадно наплаћених износа и процењене наплативости потраживања признају се у билансу успеха у оквиру прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.

Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се новац у благајни, средства на текућим и девизним рачунима као и краткорочни депозити до три месеца које је могуће лако конвертовати у готовину и који су предмет ниског ризика од промене вредности.

Финансијске обавезе

У складу са МСФИ 9 “Финансијски инструменти”, финансијске обавезе се класификују као финансијске обавезе мерене по амортизованој вредности и финансијске обавезе мерене по фер вредности кроз биланс успеха.

Руководство врши класификацију својих финансијских обавеза у моменту иницијалног признавања.



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности. Након иницијалног признавања, финансијске обавезе Друштва се исказују по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по амортизованој вредности, што због краткорочне природе ових обавеза одговара њиховој номиналној вредности.

Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има садашњу обавезу (законску или уговорену), која је резултат прошлих догађаја, и када је вероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се износ обавезе може поуздано проценити. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се вреднују по садашњој вредности очекиваних новчаних одлива, уз примену дисконтне стопе пре опорезивања која одражава постојеће тржишне услове и евентуалне специфичне ризике повезане са потенцијалном обавезом за које се признаје резервисање. Повећање резервисања услед протекла времена се признаје као расход по основу камата.

Порез на добит

У 2021. и 2020. години није исказан порез на добит.

Текући порез

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са прописима о опорезивању Републике Србије. Коначни износ обавезе пореза на добит утврђује се применом пореске стопе од 15% на пореску основицу утврђену у пореском билансу Друштва. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добитак приказан у званичном билансу успеха који се коригује за сталне разлике које су дефинисане прописима о опорезивању Републике Србије.

Републички прописи не предвиђају да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дужи од 5 година.

Одложени порез

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства и обавеза у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основице коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

Одложени порез се обрачунава по пореским стопама за које се очекује да ће се примењивати у периоду када се средство реализује или обавеза измирује. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет осталог свеобухватног резултата, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Примања запослених

Порези и доприноси на зараде и накнаде зарада

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Друштво је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Друштво је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Друштво није укључено у друге облике пензијских планова и нема никаквих обавеза по овим основама.

Отпремнине

У складу са важећим Законом о раду и важећим Колективним уговором, Друштво има обавезу да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа 3 зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или 3 просечне зараде у Граду Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог. Друштво је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе на дан 31. децембра 2021. године.

Јубиларне награде

Поред тога, у складу са важећим Колективним уговором, Друштво је у обавези да исплати и јубиларне награде за 10, 15, 20, 25, 30, 35, 40 и 45 година непрекидног рада у Друштву. Износ за исплату јубиларне награде обрачунава се на основу просечне зараде исплаћене код Друштва у месецу у коме је запослени стекао право на јубиларну награду, односно на основу последњег познатог податка о просечној заради код Послодавца којим располаже обрачунска служба на дан исплате, уколико је то повољније за запосленог. Друштво је извршило актуарску процену садашње вредности ове обавезе на дан 31. децембра 2021. године.

Лизинг

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу на Друштво преносе сви ризици и користи које произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Друштва у висини садашњих минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства која се држе на бази финансијског лизинга амортизују се током периода корисног века трајања или периода закупа, у зависности од тога који је од ова два периода краћи.

Закупи код којих закуподавац задржава значајнији део ризика и користи од власништва класификују се као оперативни лизинг. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се у билансу успеха равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

Предузеће као закупац

На дан закључења уговора Предузеће треба да процени да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Предузеће треба да одреди трајање лизинга као неопозиви период трајања лизинга, заједно са:

(а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију; и

(б) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом раскидања лизинга уколико постоји реална вероватноћа да корисник лизинга неће искористити ту опцију.

На датум почетка лизинга, корисник лизинга треба да одмери имовину на коју има право коришћења по набавној вредности. Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује:

(а) износ почетно одмерене обавезе по основу лизинга;

(б) сва плаћања по основу лизинга извршена на дан или пре првог дана трајања лизинга, умањено за све евентуалне примљене подстицаје у вези са лизингом;

(ц) све почетне директне трошкове које је узроковао корисник лизинга; и



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

(д) процену трошкова које ће корисник лизинга имати приликом демонтаже и уклањања имовине која је предмет лизинга, обнављања локације на којој се имовина налази или враћања имовине у стање одређено условима уговора о лизингу, осим ако ти трошкови нису настали за потребе производње залиха. Обавеза за наведене трошкове по корисника лизинга настаје с првим даном трајања лизинга или као последица коришћења имовине која је предмет лизинга током одређеног периода.

На први дан трајања лизинга, корисник лизинга обавезу по основу тог лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује инкременталну каматну стопу позајмљивања за корисника лизинга.

Плаћања за лизинг укључена у одмеравање обавезе по основу лизинга на први дан његовог трајања обухватају следећа плаћања за право коришћења имовине која је предмет лизинга током трајања лизинга а која нису измирена на први дан трајања лизинга:

- (а) фиксна плаћања, умањена за све примљене подстицаје у вези са лизингом;
- (б) варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно одмерена према том индексу или стопи на први дан трајања лизинга;
- (ц) износе за које се очекује да доспеју на плаћање кориснику лизинга у оквиру гарантоване резидуалне вредности;
- (д) цену коришћења опције откупа уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију и
- (е) казне за раскидање лизинга, уколико период трајања лизинга показује да је корисник лизинга искористио ту опцију.

Варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од индекса или стопе укључују, на пример, плаћања повезана са индексом потрошачких цена, са референтним каматним стопама (попут ЛИБОР-а), односно плаћања која се мењају како би одражавала промене тржишних цена закупа.

Након првог дана трајања лизинга, корисник лизинга обавезу по основу лизинга треба да одмерава тако што:

- (а) повећава књиговодствену вредност како би одражавала камату на обавезу по основу лизинга;
- (б) умањује књиговодствену вредност како би одражавала извршена плаћања за лизинг; и (ц) поново одмерава књиговодствену вредност како би одражавала све поновне процене или модификације лизинга, или ревидирана суштински фиксна плаћања по основу лизинга.

Корисник лизинга поново одмерава обавезу по основу лизинга дисконтовањем ревидираних плаћања за лизинг и то по ревидираној дисконтној стопи у случају:

- (а) промене трајања лизинга, у ком случају корисник лизинга ревидирана плаћања за лизинг утврђује на основу ревидираног трајања лизинга; или
- (б) промене у процени опције откупа имовине која је предмет лизинга.

Предузеће признаје обавезу за садашњу вредност плаћања закупа и средство са правом коришћења основног средства током трајања закупа. Средство са правом коришћења одмерава се по набавној вредности (који укључује иницијалне директне трошкове, било која плаћања закупа извршена пре или на почетку закупа, умањене за примљене подстицаје) умањеној за акумулирану амортизацију и губитке обезвређења и коригује се за било какво поновно одмеравање обавеза за закуп. Права коришћења се амортизирају пропорционално, током трајања закупа.

Предузеће примењује МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ да утврди да ли је средство са правом коришћења обезвређено. Конкретно, право коришћења које произлази из уговора о лизингу сматра се средством јединице која генерише новац са којом је повезана, и са њом повезана обавеза закупа.

Изузеци код примене МСФИ 16 – „Лизинг“ су:

- (а) краткорочни лизинг; и
- (б) лизинг чији је предмет имовина мале вредности

У случајевима када Предузеће одлучи да не примењује захтеве из параграфа 22-49 (МСФИ 16- „Лизинг“) на краткорочне или на лизинге који се односе на имовину мале вредности, сва плаћања повезана са таквим лизингом признају се као расход на праволинијској основи током трајања лизинга или на некој другој систематској основи. Предузеће примењује неку другу систематску основу онда када она боље репрезентује образац користи коју Предузеће као корисник лизинга има од имовине која је предмет лизинга.

Предузеће као закуподавац



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Предузеће као давалац лизинга плаћања по основу пословног лизинга треба да признаје као приход на праволинијској или некој другој систематској основи. Давалац лизинга треба да примењује неку другу систематску основу онда када она боље репрезентује образац по ком се смањује корист од имовине која је предмет лизинга.

Трошкове настале код остваривања прихода од лизинга, укључујући трошкове амортизације, давалац лизинга треба да признаје као расход.

Политика амортизације имовине која је предмет пословног лизинга треба да буде доследна уобичајеној политици амортизације коју давалац лизинга примењује за сличну имовину. Давалац лизинга треба да рачуноводствено обухвата амортизацију у складу са IAS 16 и IAS 38.

Давалац лизинга треба да примењује IAS 36 да би утврдио да ли је имовини која је предмет пословног лизинга умањена вредност, као и да би рачуноводствено обухватио све идентификоване губитке по основу тог умањења вредности.

Приходи и расходи

Привредно друштво признаје приход када (или ако) испуни уговорну обавезу извршења у погледу преноса робе или услуге купцу. Роба или услуге сматрају се пренетим када купац стекне контролу над њима односно када се исте испоруче купцу. Уговорна обавеза може да буде испуњена, односно приход признат током временског периода пружања услуге или у тренутку испоруке робе купцу (пружања услуге).

Приходи се исказују по фактурној вредности, умањеној за одобрене попусте и порез на додатну вредност.

МСФИ 15 обезбеђује свеобухватни модел за признавање прихода на бази принципа пет корака који се примењује на све уговоре са клијентима.

Пет корака у овом моделу су:

- идентификовање уговора са купцем;
- идентификовање обавезе извршења у уговору;
- одређивање цене трансакције;
- алоцирање цене трансакције на обавезу извршења у уговору; и
- признавање прихода када (или ако) ентитет задовољи обавезу извршења.

Примена МСФИ 15 захтева од руководства да врши процене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора са купцима.

Оне укључују:

- утврђивање момента испуњавања обавеза извршења; и
- одређивање трансакционе цене која је алоцирана на исте.

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности прихода и расхода.

Државна давања

Државна давања се признају по фер вредности када се стекне оправдана увереност да ће се Друштво придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Државна давања повезана са средствима, укључујући немонетарна давања, исказују се у билансу стања као повећања удела у капиталу. Државна давања, уколико нису дата од оснивача и власника 100% капитала ГСП Београд, се признају у корист биланса успеха током корисног века трајања средстава, и то за одговарајући износ амортизације, током очекиваног века употребе основних средстава.

Уколико се уговором између Оснивача и ГСП-а дефинише да се улагања третирају у складу са МРС 20 – приходовни принцип, ова улагања се признају у билансу успеха применом пропорционалне методе током очекиваног века употребе основних средстава.

Субвенције Оснивача које се односе на трошкове пословања се разграничавају и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују .



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Прерачунавање стране валуте

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Средства и обавезе исказане у иностраној валути на дан биланса стања, прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза за тај дан.

Нето позитивне или негативне курсне разлике, настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути, књижене су у корист или на терет биланса успеха.

Немонетарне ставке које се вреднују по принципу историјског трошка израженог у иностраној валути прерачунате су по историјском курсу важећем на дан иницијалне трансакције.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања се односе на камате и друге трошкове који настају у вези са позајмљивањем средстава. Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЕНЕ

Састављање финансијских извештаја захтева од руководства Друштва да врши процене и доноси претпоставке које могу да имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на претходном искуству, текућим и очекиваним условима пословања и осталим расположивим информацијама на дан састављања финансијских извештаја. Стварни резултати могу да се разликују од процењених износа.

Најзначајнија подручја која од руководства захтевају вршење процене и доношење претпоставки представљена су у даљем тексту:

Корисни век некретнина и опреме

Друштво процењује преостали корисни век некретнина и опреме на почетку сваке пословне године. Процена корисног века некретнина и опреме је заснована на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и променама економских и индустријских фактора. За пословну 2021. годину извршена је процена некретнина, постројења и опреме од стране интерних комисија ЖКП ГСП „Београд“, са стањем на дан 01.01.2021. године, што је обелодањено у напомени број 2. Ова процена усвојена је Одлуком Надзорног одбора бр. 9060 од 26.07.2021. године. Утврђено је одступање поштене (фер) вредности од књиговодствене код појединих ставки некретнина, опреме и нематеријалне имовине, и то позитиван ефекат процене у износу 13.275.024,51 динара и негативан ефекат процене у износу од 86.796.346,81 динара

Уколико се садашња процена разликује од претходних процене, промене у пословним књигама Друштва се евидентирају у складу са МРС 8 „Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процене и грешке“. Ове процене могу да имају материјално значајан ефекат на књиговодствену вредност некретнина, постројења и опреме као и на износ амортизације текућег обрачунског периода.

Умањење вредности имовине

На дан биланса стања, Друштво врши преглед књиговодствене вредности материјалне и нематеријалне имовине и процењује да ли постоје индикације за умањење вредности неког средства. Приликом процењивања умањења вредности, средства која готовинске токове не генеришу независно додељују се одговарајућој јединици која генерише новац. Накнадне промене у додељивању јединици која генерише новац или у времену новчаних токова могу да утичу на књиговодствену вредност односне имовине.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања је извршена на основу процењених губитака услед немогућности купаца да испуне своје обавезе. Процена руководства је заснована на старосној анализи потраживања од купаца, историјским отписима, кредитној способности купаца и променама у постојећим условима продаје. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и очекиваној будућој наплати. Промене у условима пословања, делатности или околностима везаним за одређене купце могу да имају за последицу корекцију исправке вредности сумњивих и спорних потраживања обелодањене у приложеним финансијским извештајима.

Исправка вредности застарелих залиха и залиха са успореним обртом

Друштво врши исправку вредности застарелих залиха као и залиха са успореним обртом. Поред тога, одређене залихе Друштва вредноване су по њиховој нето продајној вредности. Процена нето продајне вредности залиха извршена је на основу најпоузданијих расположивих доказа у време вршења процене. Ова процена узима у обзир очекивано кретање цене и трошкова у периоду након датума биланса стања и њена реалност зависи од будућих догађаја који треба да потврде услове који су постојали на дан биланса стања.

Судски спорови

Приликом одмеравања и признавања резервисања и утврђивања нивоа изложености потенцијалним обавезама које се односе на постојеће судске спорове руководство Друштва доноси одређене процене. Ове процене су неопходне за утврђивање вероватноће настанка негативног исхода и одређивања износа неопходног за коначно судско поравнање. Услед инхерентне неизвесности у поступку процењивања, стварни губици могу да се разликују од губитака иницијално утврђених проценом. Због тога се процене коригују када Друштво дође до нових информација, углавном уз подршку интерних стручних служби или спољних саветника. Измене процена могу да у значајној мери утичу на будуће пословне резултате.

Одложена пореска средства

Одложена пореска средства призната су на све неискоришћене пореске губитке до мере до које се извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се неискоришћени порески губици могу искористити. Значајна процена од стране руководства Друштва је неопходна да би се утврдио износ одложених пореских средстава која се могу признати, на основу периода настанка и висине будућих опорезивих добитака и стратегије планирања пореске политике



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

БИЛАНС СТАЊА – АКТИВА

НАПОМЕНА БР.1

УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

Одлуком о повећању капитала Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“ број 34-823/20-ц, од стране Скупштина града Београда као оснивача, увећава се основни новчани капитал предузећа у износу од **3,600.000.000,00** рсд као уписани а неуплаћени – АПР, решење БД 34652/2021 од 26.04.2021. У 2021. години извршена је уплата овог капитала у износу од **720.000.000,00** рсд – АПР решење бр. БД 107990/2021 од 29.12.2021. год. Преостали износ од **2.880.000.000,00** у обавези је оснивача да се уплати предузећу.

Ред.бр	Опис	У 000 рсд	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Уписани а неуплаћени капитал по решењу бр.5472	3,600,000	0
2.	У плата капитала по решењу бр.5472, први део	720,000	0
Остаак за уплату 1-2		2,880,000	0

СТАЛНА ИМОВИНА

НАПОМЕНА БР.2

НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

ОПИС	у хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Набавна вредност нематеријалних улагања	40,797	23,395
Исправка вредности	-9,463	-8,688
Заокружење		-1
Свега:	31,334	14,706
Нематеријална имовина у припреми	0	15,920
Садашња вредност:	31,334	30,626

Промене у току године:

	у хиљадама РСД	
	2021	2020
Почетно стање.....	30,626	14,018
Нове набавке.....	21,382	20,444
Корекција по процени.....	0	0
Активирање инвест. пренос на нем. имовину	-19,900	0
Заокружење	0	-1
Амортизација.....	-774	-3,835
Стање на дан 31.12.	31,334	30,626



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ПРОМЕНЕ НА НЕМАТЕРИЈАЛНОЈ ИМОВИНИ (група конта 01)

О П И С	Концесије, патенти и слична права (к-то 011)	Софтвер и остала права (к-то 012)	Нематер. улагања у припреми (к-то 016)	Свега немат. улагања (група к-та 01)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ				
Стање 1. јануара 2021. Године	14,947,763.09	8,447,245.17	15,920,000.00	39,315,008.26
Инвестициона улагања- нове набавке	0.00	19,900,000.00	0.00	19,900,000.00
Повећања инвестиција(у припреми)	0.00	0.00	3,980,000.00	3,980,000.00
Активирање инвестиције пренос на нем.имовину	0.00	0.00	-19,900,000.00	-19,900,000.00
Корекција по процени	0.00	-2,498,045.18	0.00	-2,498,045.18
Стање 31. децембра 2021. Године	14,947,763.09	25,849,199.99	0.00	40,796,963.08
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ				
Стање 1. јануара 2021. Године	3,267,893.79	5,420,603.12		8,688,496.91
Амортизација за 2021. Годину	2,263,364.09	1,012,959.36	0.00	3,276,323.45
Корекција по процени	0.00	-2,502,243.50		
Стање 31. децембра 2021. Године	5,531,257.88	3,931,318.98	0.00	11,964,820.36
САДАШЊА ВРЕДНОСТ				
31. децембра 2021. Године	9,416,505.21	21,917,881.01	0.00	31,334,386.22
31. децембра 2020. Године	11,679,869.30	3,026,642.05	15,920,000.00	30,626,511.35

НАПОМЕНА БР.3

НЕКРЕТНИНЕ ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

СТАТУС НЕПОКРЕТНОСТИ ЖКП ГСП „БЕОГРАД“

1. Према Закону о јавној својини, град Београд је један од носиоца права јавне својине (то су још Република Србија и покрајине).

Град Београд, као Оснивач предузећа, није пренео у капитал Предузећа непокретности, у смислу одредаба овог закона.

2.

Стална имовина ЖКП ГСП обухвата нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему, као и дугорочне финансијске пласмане. Екстерна процена непокретности, постројења и опреме ЖКП ГСП „Београд“ са стањем на дан 01.01.2019. године је урађена као и процена капитала и ефекти су прокњижени у 2019. години. Проценитељи су независни у односу на предузеће и немају никаквих садашњих и будућих финансијских интереса по питању предмета процене. У поступку процене вредности основних средстава примењени су тржишни, трошковни и приносни принцип. Тржишни принцип је примењен у процени објекта и опреме за које на тржишту постоје упоредни компаративи. Трошковни се примењује код грађевинских објеката док је приносни коришћен приликом процене објеката који могу бити предмет давања у закуп трећим лицима. Још у 2016. години настављен је поступак дефинисања имовине Предузећа и примене Закона о јавној својини. Предузеће је, сходно налозима оснивача, сачинило прегледе имовине по структури сходно Закону о јавној својини. Сходно томе, приступило се књижењу екстерне процене сталне имовине са вредностима на дан 01.01.2019. године.

У смислу члана 19. овог закона, јавна предузећа су корисници ствари у јавној својини, на основу уговора закљученог на основу акта надлежног органа, а које нису пренете у својину јавног предузећа.



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Оснивач са Предузећем до сада није закључио ни један уговор о коришћењу ствари у јавној својини града Београда, иако их фактички користи.

У складу са Законом о јавној својини, град Београд је уписао право јавне својине на следећим објектима:

- 1,2,3,4 и 5 на кат.пар. 414, са уделом 1/1, о чему је донето Решење РГЗ-Службе за катастар непокретности Београд бр. 952-02-040-1177/13 од 03.04.2014. године. Ради се о објектима на локацији Дорћол (угао Скендер-бегове и Кнегиње Љубице бр. 29), које користи Предузеће.
- 1 на кат.пар. 263 са уделом 1/1 о чему је донето Решење РГЗ-Службе за катастар непокретности нови Београд бр. 952-02-6-3913/2014 од 25.01.2016. године. Ради се о објекту на локацији Гоце Делчева бр. 32 које користи Предузеће.
- 1 на кат.пар. 339/1 са уделом 1/1 о чему је донето Решење РГЗ-Службе за катастар непокретности Стари град бр. 952-02-6-1843/14 од 12.07.2015. године. Ради се о објекту на локацији Панчићева бр. 3 које користи Предузеће.
- 1,2,3,4,5,6,7 I 8 на кат.пар. 5312/1, са уделом 1/1, о чему је донето Решење РГЗ-Службе за катастар непокретности Палилула бр. 952-02-6-2202/2014 од 12.09.2016. године. Ради се о објектима на локацији Миријевски булевар бр.1, које користи Предузеће.
- 1,2 и 3 на кат.пар. 1161/1, са уделом 1/1, о чему је донето Решење РГЗ-Службе за катастар непокретности Савски венац бр. 952-02-6-1070/2014 од 15.06.2016. године. Ради се о објектима на локацији Делиградска бр.10, које користи Предузеће.
- 39 објеката на кат.пар. 48/1, са уделом 1/1, о чему је донето Решење РГЗ-Службе за катастар непокретности Стари град бр. 952-02-6-1830/14 од 21.05.2015. године. Ради се о објектима на локацији Кнегиње Љубице бр 29, Капетан Мишине , које користи Предузеће.

Скупштина града Београда је донела Закључак бр.463-144/17-С од 20.04.2017. године о информацији о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користе јавна предузећа.

Скупштина града Београда је донела измену Закључка бр.463-555/17-С од 26.09.2017. године о усвајању Информације о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користе јавна предузећа.

ЖКП ГСП „Београд“ је Решењем број 9485 од 06.08.2021. године формирао Комисију са задатком да утврди имовину на којој ЖКП ГСП „Београд“ не може успоставити право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине и предложи искњижење уз књиговодствене евиденције ЖКП ГСП „Београд“, док је Секретаријат за јавни превоз Решењем број XXXIV -01 број 346.5-152/20 од 06.03.2020. године формирао Комисију са задатком да на основу добијеног Извештаја ЖКП ГСП „Београд“ утврди непокретности на којима ЖКП ГСП „Београд“ не може успоставити право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине и предложи искњижење уз књиговодствене евиденције ЖКП ГСП „Београд“ у укњижење у пословне евиденције града Београда, са обавезом сачињавања Извештаја који ће доставити начелнику Градске управе града Београда-секретару Секретаријата за јавни превоз.

Надзорни одбор Предузећа је дана 20. децембра 2021. године усвојио Извештај Комисије ЖКП ГСП „Београд“ број 9485/1 од 29.11.2021. године, на који је дала сагласност Комисија Секретаријата за јавни превоз у Извештају број 346.5-152/20-2 од 01.12.2021. године, којим су утврђени инфраструктурни објекти на којима ЖКП ГСП „Београд“ не може успоставити право јавне својине и спроводе Закључци Скупштине града Београда бр. 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и бр. 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, у делу искњижавања инфраструктурних објеката из пословних књига Предузећа, са даном 01.01.2022.године.

Надзорни одбор на истој седници је овластио Директора Предузећа да поднесе писани захтев Секретаријату за јавни превоз за иницирање поступка од стране Стручног радног тела за давање на коришћење ЖКП ГСП „Београд“ инфраструктурних објеката, ради обезбеђења континуитета обављања градског и приградског копног превоза путника. Директор Предузећа је поднео иницијативу број 15086/1 од 20.12.2021. године надлежном секретаријату у складу са Одлуком Надзорног одбора.

У складу са Закључком Скупштине града Београда бр. 34-1074/21-С од 21.12.2021. године задужује се Секретаријат за јавни превоз да ради давања на коришћење инфраструктурних објеката у јавној својини ЖКП ГСП „Београд“ припреми посебан акт, записник и уговор који ће закључити са Предузећем у циљу обављања основне делатности.

Примопредаја непокретности између града Београда и ЖКП ГСП „Београд“ је извршена на дан 30.12.2021. године. Сачињен је Записник број 15653 од 30.12.2021. године којим су констатовани основни подаци о мрежи укључујући бројно стање објеката, вредност и пратећу документацију. Записник о допуни записника је сачињен дана 23.02.2022. године у којем је исказана обрачуната књиговодствена вредност објеката инфраструктуре на дан 31.12.2021. године након извршеног отписа на име амортизације за 2021. годину. Утврђена вредност објеката инфраструктуре који су предмет примопредаје је 6.545.870.027,22 динара на дан 31.12.2021. године.



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

3.

Непокретности, постројења, опрема и нематеријална имовина су на дан 01.01.2021. године исказани по процењеним вредностима, а новонабављена средства по набавним вредностима. На дан 01.01.2021. године извршена је процена вредности некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине од стране интерних комисија ЖКП ГСП „Београд“. Извештај о процени усвојен је Одлуком Надзорног одбора бр. 9060 од 26.07.2021. године.

Утврђено је одступање поштене (фер) вредности од књиговодствене код појединих ставки некретнина, постројења и опреме, као и нематеријалне имовине, и то позитиван ефекат процене у износу од 13.275.024,51 динара и негативан ефекат процене у износу од 86.796.346,81 динара.

Негативан ефекат процене је књижен на терет 330 у износу од 42.888.134,60 и на терет 582 у износу од 43.908.212,21 динара. Позитиван ефекат процене је књижен у корист 330 у износу од 11.076.924,84 и 682 у износу од 2.198.099,67 динара.

Све набавке у току 2021. године исказане су по набавној вредности. У опрему су укључена средства чији је век употребе дужи од једне године.

Амортизација за некретнине, постројења, опрему и нематеријалну имовину равномерно се обрачунава на основицу коју чини за новонабављена средства набавна вредност умањена за резидуалну, а за средства која се вреднују по моделу ревалоризације ревалоризирана набавна вредност, односно фер вредност умањена за резидуалну вредност, у складу са преосталим веком употребе, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог преосталог века трајања:

31.12.2021.

ГРУПЕ СРЕДСТАВА	Век употребе	Стопе амортизације
Грађевински објекти	1-64	1,52%-100%
Возила за јавни градски превоз	1-21	0,72%-100%
Теретна, специјална и путничка возила	1-19	5%-100%
Средства енергетике	1-29	1,28%-100%
Крупна сервисна опрема	1-28	0,01%-100%
Ситна сервисна опрема	1-18	5%-100%
Комуникациона опрема	1-14	6,67%-100%
Канцеларијска опрема	1-10	0,03%-100%
Остала опрема	1-12	0,03%-100%
Нематеријална имовина	1-7	14,29%-100%

Обрачун амортизације некретнина, постројења, опреме и нематеријалне имовине почиње од наредног месеца у односу на датум стављања средства у употребу.

31.12.2020.

ГРУПЕ СРЕДСТАВА	Преостали век употребе за 2020.год.	Стопе амортизације
Грађевински објекти	1-65 година	1.52%-50%
Возила за јавни градски превоз	1-22 година	0.56%-50%
Теретна, специјална и путничка возила	1-20 година	5%-50%
Средства енергетике	1-30 година	3.33%-50%
Крупна сервисна опрема	1-29 година	3.33%-50%
Ситна сервисна опрема	1-19 година	5%-50%
Комуникациона опрема	1-15 година	6.67%-58.88%
Канцеларијска опрема	1-10 година	10%-65.59%
Остала опрема	1-13 година	7.14%-66.29%
Нематеријална имовина	1-6 година	9.83%-50%

Уговором о залози на покретним стварима бр. 4272 од 15.04.2013. године уписана је ручна залога за 200 аутобуса Соларис у износу од 6.102.542.049,46 динара као залога за кредит ЕБРД по Уговору бр.1172 од 30.01.2013. године.

Садашња вредност 200 аутобуса Соларис на дан 31.12.2021. године износи 2.460.242.226,03 динара.

ЖКП ГСП „Београд“ је поднео регистрационе пријаве за измену и допуну података о заложном праву које је регистровано под Зл.бр.5513/2013 од 24.03.2017, 17.08.2017. и 04.09.2017. године.

Агенција за привредне регистре је усвојила регистрационе пријаве, додат је нови предмет залоге 12 нових аутобуса марке ФЕНИКС БУС ФБИ – 86 П. Садашња вредност аутобуса на дан 31.12.2021. године је 91.682.874,10 динара.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ И САДАШЊОЈ ВРЕДНОСТИ

Према МРС 16 и МРС 41 је прописано да се под основним средствима сматрају природна богатства (земљишта и шуме), грађевински објекти, опрема, алат и инвентар са калкулативним отписом, вишегодишњи засади, основно стадо и остала основна средства, као и улагање у прибављање основних средстава.

У складу са чланом 6. Став 8. Правилника о контном оквиру, исказани су НПО узети у лизинг, са правом коришћења преко годину дана а која испуњавају услове да буду призната као имовина у складу са МСФИ 16.

У следећим табелама приказана су основна средства која предузеће има, по набавној вредности и по структури садашње вредности:

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА ПО НАБАВНОЈ ВРЕДНОСТИ

у хиљадама РСД
по набавној вредности

Категорије основних средстава	31.12.2021.	31.12.2020.
022 Земљиште	0	0
023 Грађевински објекти	14,809,866	14,693,849
Постројења и опрема	23,050,505	22,582,617
024 Инвестиционе некретнине	15,857	15,857
025 и 027 Некретнине, постројења, опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	365,566	218,096
026 Остале некретнине, постројења и опрема	13,970	13,970
029 Аванси за некретнине, постројења и опрему	82,110	99,464
УКУПНО ОСНОВНА СРЕДСТВА:	38,337,874	37,623,853

СТРУКТУРА САДАШЊЕ ВРЕДНОСТИ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА

У хиљадама РСД

Категорије основних средстава	2021		2020	
	Износ	Учешће у %	Износ	Учешће у %
022 Грађевински објекти	13,659,825	43.09	13,933,192	42.03
023 Постројења и опрема	17,605,465	55.54	18,867,603	56.92
024 Ивенстиционе некретнине	15,857	0.05	15,857	0.05
025 и 027 Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	323,650	1.02	218,096	0.66
026 Остале некр., постројења и опр.	13,970	0.04	13,970	0.04
029 Аванси за некр., построј., и опрему	82,110	0.26	99,464	0.30
Укупно основна средства	31,700,877	100	33,148,182	100



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ДИНАМИКА ПРОМЕНА НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА

Опрема МРС 16, Некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити. У следећој табели приказана је динамика промена на основним средствима и инвестиционим некретностима у хиљадама РСД:

НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА У 2021. ГОДИНИ

Ред. бр.	Опис динамике пласмана	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Имовина са правом коришћења	Остале некретнине, постројења и опрема	Основна средства у припреми	Аванси за некр. постр. и опрему	Укупно	Нематеријална имовина
I	НАБАВНА ВРЕДНОСТ	022	023	024	025	026	027	029		01
	Стање 01.01.2021.	14,693,849	22,582,617	15,857	0	13,970	218,096	99,464	37,623,853	39,315
	Нове набавке	995	596,114						597,109	19,900
	Увођење имовине са правом коришћења - прва примена МСФИ-16				131,490				131,490	
	Донација		900						900	
	Вишак								0	
	Повећање инвестиција						335,435		335,435	3,980
	Инвестиционо одржавање ос	20,188	9,206						29,394	
	Остала повећања -- инвестиције	106,465	183,596						290,061	
	Повећање аванса							101,680	101,680	
	Корекција по процени	-2,011	-220,662						-222,673	
	Расход	-9,620	-101,265						-110,885	
	Мањак									
	Активирање инвес.-пренос на грађ.објекте						-106,465		-106,465	
	Активирање инвес.-пренос на опрему						-183,596		-183,596	
	Активирање инвес.-пренос на инв.некретнине									
	Активирање инвестиционо одржавање О.С.						-29,394		-29,394	
	Актив.инвест. пренос на немат.имовину									-19,900
	Смањење аванса							-119,034	-119,034	
	Корекција по процени									-2,498
	Заокружење		-1						-1	-1
	Стање 31.12.2021.	14,809,866	23,050,505	15,857	131,490	13,970	234,076	82,110	38,337,874	40,796
II	ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ									
	Стање 01.01.2021.	760,657	3,715,014	0	0	0	0	0	4,475,671	8,689
	Амортизација	392,364	1,929,765		41,916				2,364,045	3,276
	Корекција по процени	-2,036	-147,112						-149,148	-2,502
	Расход	-944	-52,627						-53,571	0
	Мањак	0	0						0	0
	Заокружење									-1
	Стање 31.12.2021.	1,150,041	5,445,040	0	41,916	0	0	0	6,636,997	9,462
III	САДАШЊА ВРЕДНОСТ	13,659,825	17,605,465	15,857	89,574	13,970	234,076	82,110	31,700,877	31,334
	Стање 31.12.2021.	13,659,825	17,605,465	15,857	89,574	13,970	234,076	82,110	31,700,877	31,334
	Стање 31.12.2020.	13,933,192	18,867,603	15,857	0	13,970	218,096	99,464	33,148,182	30,626



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Напомена : Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг 025 и некретнине постројења и опрема у припреми 027 износе заједно **323.650 за 2021. годину и 218.096 за 2020. годину**

*Процена вредности НПО и нематеријалне имовине на дан 01.01.2021. године извршена је од стране интерних комисија и усвојена Одлуком Надзорног одбора бр. 9060 од 26.07.2021. године. **Негативни ефекти** неких ставки одступања стварне вредности од књиговодствене књижене су преко групе 330 у износу од 42.888.134,60 рсд и трошкова на групи 582 у износу од 43.908.212,21 рсд. **Позитивни ефекти** књижени су у корист рачуна 330 у износу од 11.076.924,84 рсд и у корист прихода групе 682 у износу од 2.198.099,67 рсд. Све нове набавке у току 2021. године књижене су по набавној вредности.

*Вредност инфраструктурних објеката која треба да се искњижи из евиденције основних средстава у корист града Београда као оснивача износи **6.545.870.027,22 рсд** а ближе је објашњена у догађајима након биланса који могу утицати на резултат пословања предузећа на крају напомена.

Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми

Ред.бр.	Опис	У 000 рсд	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	НПО узети у лизинг	89,574	0
2.	НПО у припреми	234,076	218,073
3.	Укупно:	323,650	218,073

НАБАВКА НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

Вредност нових набавки приказана у следећој табели у 2021. години садржи набавку опреме, одржавање опреме, набавку конфигурација за рачунаре, лаптопова.....

Напомена: Табела је у изворном облику па је из тог разлога на латиничном писму због назива опреме и назива добављача.

SP/ OJ	Invent. broj	Gar.br.	Konto	Naziv	Iznos	Dobavljač	Faktura Datum	Broj	Procenjeni vek upotrebe (god)	Procenjena rezidualna vrednost
Centrala	40009		022011	Terminusni objekat Trošarina	995,000.00	Es Energoservis	24-02-21	9/2021	10	200,000.00
					995,000.00					
UPUT	40088	7654	023100	Teretno vozilo IVECO ML160E28 za održavanje kontaktne mreže	29,930,400.00	Auto Čačak Komerc	10.08.2021.	248-5796	12	2,993,040.00
UPUT	40089	7655	023100	Teretno vozilo IVECO ML160E28 za održavanje kontaktne mreže	29,930,400.00	Auto Čačak Komerc	10.08.2021.	247-5796	12	2,993,040.00
UPUT	40118	7455	023100	Traktor Belarus MTZ 920.4 poljoprivredni	6,997,960.00	Premium Bus	14.09.2021.	21-3001-000007	15	699,796.00
UPUT	40119	7454	023100	Traktor Belarus MTZ 920.4 poljoprivredni	6,997,960.00	Premium Bus	14.09.2021.	21-3001-000008	15	699,796.00
UPUT	40120	7452	023100	Traktor Belarus MTZ 920.4 poljoprivredni	6,997,960.00	Premium Bus	14.09.2021.	21-3001-000009	15	699,796.00
UPUT	40121	7451	023100	Traktor Belarus MTZ 920.4 poljoprivredni	6,997,960.00	Premium Bus	14.09.2021.	21-3001-000010	15	699,796.00
UPUT	40122	7453	023100	Traktor Belarus MTZ 920.4 poljoprivredni	6,997,960.00	Premium Bus	14.09.2021.	21-3001-000011	15	699,796.00
UPUT	40142	7657	023100	Hako Multicar vozilo M31 4x4	16,663,300.00	Premium Bus	08.11.2021.	21-3000-000006	12	2,499,495.00
UPUT	40143	7656	023100	Hako Multicar vozilo M31 4x4	16,663,300.00	Premium Bus	08.11.2021.	21-3000-000007	12	2,499,495.00
UPUT	40144	7658	023100	Hako Multicar vozilo M31 4x4	16,663,300.00	Premium Bus	08.11.2021.	21-3000-000005	12	2,499,495.00
UPUT	40161	7711	023100	Priključno vozilo marke Uniplast do 3,5t	1,980,000.00	Autobus d.o.o.	16.12.2021.	21/03100426	12	198,000.00
UPUT	40163		023100	Kombi vozilo za prevoz putnika Volkswagen	6,949,000.00	Premium Bus	30.12.2021.	21-3000-000010	12	350,000.00

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

UPUT	40164		023100	Kombi vozilo za prevoz putnika Volkswagen	6,949,000.00	Premium Bus	30.12.2021.	21-3000-000011	12	350,000.00
					160,718,500.00					
EGO	40030	8112	023101	Mobilni agregat sa prikolicom i pratećom opremom	4,681,300.00	Refit inženjering	28.04.2021.	21-300-000141	10	468,130.00
EGO	40117		023101	Laboratorijski izvor jednosmernog napona	768,000.00	Micom TM International d.o.o.	30.09.2021.	21-300-000866	12	76,800.00
					5,449,300.00					
Zemun	40010		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Kosmaj	40011		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Karaburma	40012		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Novi Beograd	40013		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Ego	40014		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Centralni remont	40015		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Dorćol	40016		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Centrala	40017		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	03-02-2021	21-300-000024	12	2,900.00
Centralni remont	39979		023103	Komora za automatsko pranje auto delova kapaciteta do 800 kg	5,180,000.00	Tecon sistem d.o.o	02-03-2021	21-300-000297	12	518,000.00
Novi Beograd	39978		023103	Sistem duple okretne ruke dužine 2X9 M	450,000.00	Tecon sistem d.o.o	02-03-2021	21-300-000299	6	45,000.00
Kosmaj	39976		023103	Sistem duple okretne ruke dužine 2X9 M	450,000.00	Tecon sistem d.o.o	02-03-2021	21-300-000300	6	45,000.00
Karaburma	39977		023103	Sistem duple okretne ruke dužine 2X9 M	450,000.00	Tecon sistem d.o.o	02-03-2021	21-300-000301	6	45,000.00
Karaburma	39975		023103	Komora za automatsko pranje auto delova kapaciteta do 600 kg	3,980,000.00	Tecon sistem d.o.o	02-03-2021	21-300-000296	12	398,000.00
Zemun	39974		023103	Komora za automatsko pranje auto delova kapaciteta do 600 kg	3,980,000.00	Tecon sistem d.o.o	02-03-2021	21-300-000295	12	398,000.00
Novi Beograd	39985		023103	Uredaj za grejanje vode za industrijsku mašinu za pranje visokim pritiskom	250,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000322	6	25,000.00
Novi Beograd	39986		023103	Industrijska mašina za pranje visokim pritiskom	300,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000322	8	30,000.00
Karaburma	39981		023103	Uredaj za grejanje vode za industrijsku mašinu za pranje visokim pritiskom	250,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000324	6	25,000.00
Karaburma	39982		023103	Industrijska mašina za pranje visokim pritiskom	300,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000324	8	30,000.00
Zemun	39980		023103	Sistem duple okretne ruke dužine 2X9 M	450,000.00	Tecon sistem d.o.o	02-03-2021	21-300-000298	6	45,000.00
Dorćol	39983		023103	Uredaj za grejanje vode za industrijsku mašinu za pranje visokim pritiskom	250,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000326	6	25,000.00
Dorćol	39984		023103	Industrijska mašina za pranje visokim pritiskom	300,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000326	8	30,000.00
Zemun	39987		023103	Uredaj za grejanje vode za industrijsku mašinu za pranje visokim pritiskom	250,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000323	6	25,000.00
Zemun	39988		023103	Industrijska mašina za pranje visokim pritiskom	300,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-06-2021	21-300-000323	8	30,000.00
Centrala	40007		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	16-03-2021	21-300-000080	12	2,900.00
EGO	40008		023103	Paletni viljuškar 2.5 T	29,000.00	Autosfera	16-03-2021	21-300-000080	12	2,900.00
Kosmaj	39989		023103	Uredaj za grejanje vode za industrijsku mašinu za pranje visokim pritiskom	250,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000325	6	25,000.00
Kosmaj	39990		023103	Industrijska mašina za pranje visokim pritiskom	300,000.00	Tecon sistem d.o.o	04-03-2021	21-300-000325	8	30,000.00
Kosmaj	40028		023103	Automatska prolazna perionica za pranje vozila	2,800,000.00	Autosfera	16.04.2021.	21-300-000124	10	560,000.00
Kosmaj	40029		023103	Uredaj za kontrolu, merenje i analizu sila kočenja HOFMANN SNAP ON-SAFELANE TRUCK 416	2,390,000.00	Marinković&Hofmann	13.04.2021.	724	10	239,000.00
Novi Beograd	40165		023103	Tandemski sistem sa dva sinhronizovana portala za brzo pranje autobusa	17,548,000.00	Tecon sistem d.o.o	30.12.2021.	21-300-001896	8	500,000.00



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

40,718,000.00									
Ego	40027	023104	Pneumatski чекић	369,907.00	Ecomex	01-04-2021	03366-9/21	10	36,990.00
Ego	40090	023104	Sekač asfalta i betona podni	325,378.50	Lombardini BGD	09.08.2021.	372/21-200	15	32,537.00
695,285.50									
Novi Beograd	40005	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00692	5	5,000.00
Novi Beograd	40006	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00692	5	5,000.00
Karaburma	40003	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00694	5	5,000.00
Karaburma	40004	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00694	5	5,000.00
Kosmaj	40002	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00693	5	5,000.00
Zemun	40001	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00695	5	5,000.00
Dorćol	39999	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00690	5	5,000.00
Dorćol	40000	023105	Pneumatski udarni odvijajač	187,489.00	Premtec d.o.o	22-03-2021	21-3000-00690	5	5,000.00
EGO	40031	023105	Uređaj za testiranje el instalacija KEW 6515	220,000.00	Micom TM International d.o.o.	02.06.2021.	21-300-000478	10	0.00
EGO	40061	023105	Aparat za zamrzavanje cevi prečnika 2	129,700.00	Import Trade	02-07-2021	1/807	10	12,970.00
EGO	40093	023105	Manometar digitalni 15KV	574,500.00	Enipinvest	26.08.2021.	427/21	10	57,450.00
EGO	40096	023105	Aparat invertorski za zavarivanje rel postupkom, 230VM, 200A	43,000.00	Ecomex	06.09.2021.	09048-4	10	0.00
EGO	40097	023105	Aparat invertorski za zavarivanje rel postupkom, 230VM, 200A	43,000.00	Ecomex	06.09.2021.	09048-4	10	0.00
Centrala	40098	023105	Aparat invertorski za zavarivanje rel postupkom, 230VM, 200A	43,000.00	Ecomex	06.09.2021.	09049-2	10	0.00
EGO	40099	023105	Aparat invertorski za zavarivanje rel /tig postupkom, 230V, 220A	303,007.00	Ecomex	06.09.2021.	09050-6	10	30,300.70
Dorćol	40151	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u punjač "Dorćol"	296,540.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
Dorćol	40152	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u punjač "Novi Beograd"	296,540.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
Dorćol	40153	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u punjač "Vukov spomenik"	296,540.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
Dorćol	40154	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u vozilo gar.br.2101	364,880.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
Dorćol	40155	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u vozilo gar.br.2102	364,880.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
Dorćol	40156	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u vozilo gar.br.2103	364,880.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
Dorćol	40157	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u vozilo gar.br.2104	364,880.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
Dorćol	40158	023105	Interfejs modul za povezivanje punjača i eBus-eva, ugrađen u vozilo gar.br.2105	364,880.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	6	0.00
5,570,139.00									
Finansije	40123	023107	Fotokopir aparat Canon	360,400.21	Aigo	30.09.2021.	AIBGIF21/7171	10	0.00
Opšta logistika	40160	023107	Fotokopir aparat Canon	383,300.00	Aigo	10.12.2021.	AIBGIF21/9026	10	0.00
743,700.21									
RSI	39994	023108	Laptop	105,000.00	Uspon d.o.o	18-03-2021	09085/21 VP1	5	0.00
RSI	39995	023108	Laptop	105,000.00	Uspon d.o.o	18-03-2021	09085/21 VP1	5	0.00



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

RSI	39996	023108	Laptop	105,000.00	Uspon d.o.o	18-03-2021	09085/21 VP1	5	0.00
RSI	39997	023108	Laptop	105,000.00	Uspon d.o.o	18-03-2021	09085/21 VP1	5	0.00
RSI	39998	023108	Laptop	105,000.00	Uspon d.o.o	18-03-2021	09085/21 VP1	5	0.00
RSI	40018	023108	Cisco router serije ISR1100	119,950.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40019	023108	Cisco router serije ISR1101	119,950.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40020	023108	Cisco router serije ISR1102	119,950.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40021	023108	Cisco router serije ISR1103	119,950.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40022	023108	Cisco router serije ISR1104	119,950.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40023	023108	Cisco router serije ISR1105	119,950.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40024	023108	Cisco router serije ISR1106	119,950.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40025	023108	Cisco L3 managed switch serije catalyst	668,000.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40026	023108	Cisco L3 managed switch serije catalyst	668,000.00	Informatika a.d.	16-03-2021	10-2103130	10	0.00
RSI	40034	023108	ISR4331-SEC/K9 Cisco ISR 4331 Sec	435,000.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40035	023108	ISR4331-SEC/K9 Cisco ISR 4331 Sec	435,000.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40036	023108	SG350-28-K9-EU Cisco SG350-28-28-port	234,000.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40037	023108	SG350-28-K9-EU Cisco SG350-28-28-port	234,000.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40038	023108	SG350-28-K9-EU Cisco SG350-28-28-port	234,000.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40039	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40040	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40041	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40042	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40043	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40044	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40045	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40046	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40047	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40048	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40049	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40050	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40051	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40052	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
RSI	40053	023108	Cisco swc CISCO SF250-48-48-PORT	26,600.00	Informatika a.d.	11.06.2021.	10-2106078	10	0.00
Novi Beograd	40062	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Korporativna bezbednost	40063	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Korporativna bezbednost	40064	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Pravni poslovi	40065	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Ljudski resursi	40066	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Ljudski resursi	40067	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Opšta logistika	40068	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Centralni remont	40069	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.08.2021.	10-2108052	5	0.00
Investicije	40070	023108	Laptop	62,500.00	Elektronik partner	13.08.2021.	IF210793	5	0.00



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Opšta logistika	40071	023108	Laptop	62,500.00	Elektronik partner	13.08.2021.	IF210794	5	0.00
Opšta logistika	40072	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Finansije	40073	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Finansije	40074	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Finansije	40075	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Investicije	40076	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Investicije	40077	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Investicije	40078	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Investicije	40079	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Investicije	40080	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
PIUS	40081	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
PIUS	40082	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Novi Beograd	40083	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
EGO	40084	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
EGO	40085	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Investicije	40086	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Investicije	40087	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	19.08.2021.	10-2108158	5	0.00
Novi Beograd	40094	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.09.2021.	10-2109034	5	0.00
Novi Beograd	40095	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	06.09.2021.	10-2109034	5	0.00
Ljudski resursi	40100	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Ljudski resursi	40101	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Dorćol	40102	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Dorćol	40103	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Centrala	40104	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Centrala	40105	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Pravni poslovi	40106	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Kosmaj	40107	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Kosmaj	40108	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Investicije	40109	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Investicije	40110	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Investicije	40111	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	22.09.2021.	10-2109123	5	0.00
Investicije	40112	023108	Laptop	62,500.00	Elektronik partner	24.09.2021.	IF210928	5	0.00
Finansije	40113	023108	Laptop	62,500.00	Elektronik partner	24.09.2021.	IF210930	5	0.00
Finansije	40114	023108	Laptop	62,500.00	Elektronik partner	24.09.2021.	IF210929	5	0.00
Finansije	40115	023108	Laptop	62,500.00	Elektronik partner	24.09.2021.	IF210929	5	0.00
Finansije	40116	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	28.09.2021.	10-2109158	5	0.00
Zemun	40124	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	14.10.2021.	10-2110147	5	0.00
Investicije	40125	023108	Laptop	69,400.00	Informatika a.d.	12.10.2021.	10-2110103	5	0.00
Investicije	40126	023108	Laptop	69,400.00	Informatika a.d.	12.10.2021.	10-2110103	5	0.00
Investicije	40127	023108	Laptop	69,400.00	Informatika a.d.	12.10.2021.	10-2110103	5	0.00
Investicije	40128	023108	Laptop	69,400.00	Informatika a.d.	12.10.2021.	10-2110103	5	0.00
Investicije	40129	023108	Laptop	69,400.00	Informatika a.d.	12.10.2021.	10-2110103	5	0.00
Investicije	40149	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	09.12.2021.	10-2112091	5	0.00
Investicije	40150	023108	Računarska konfiguracija 2	59,400.00	Informatika a.d.	09.12.2021.	10-2112091	5	0.00
Dorćol	40159	023108	Softver za daljinski nadzor i praćenje rada punjača	274,600.00	Dat holding	26.11.2021.	016-41-2021	5	0.00
				8,163,050.00					
Sektor za ish. I smeštaj	39944	023109	Kombinovana parna pećnica(SP Karaburma)	220,600.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39945	023109	Kombinovana parna pećnica(Kosmaj)	220,600.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Sektor za ish. I smeštaj	39946	023109	Kombinovana parna pećnica(N.Beograd)	220,600.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39947	023109	Kombinovana parna pećnica(Zemun)	220,600.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39948	023109	Omekšivač vode depurator(SP Karaburma)	16,400.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39949	023109	Omekšivač vode depurator(SP Kosmaj)	16,400.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39950	023109	Omekšivač vode depurator(SP N.Beograd)	16,400.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39951	023109	Omekšivač vode depurator(SP Zemun)	16,400.00	Bago	03-02-2021	FA-199-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39991	023109	Kafe aparat poluautomatski sa dve grupe	244,000.00	Bago	23-03-2021	FA-510-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39992	023109	Depurator ručni	7,275.00	Bago	23-03-2021	FA-510-0/21	10	0.00
Sektor za ish. I smeštaj	39993	023109	Mlin za kafu	39,600.00	Bago	23-03-2021	FA-510-0/21	10	0.00
				1,238,875.00					
Novi Beograd	39933	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.750, inv.br.35991	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	28-01-2021	28/21	10	0.00
Centrala	40032	023110	Orman za skladištenje zapaljive tečnosti	193,030.00	Element Inženjering	18.06.2021.	709/21	10	0.00
Centrala	40033	023110	Orman za skladištenje zapaljive tečnosti	193,030.00	Element Inženjering	18.06.2021.	709/21	10	0.00
Kosmaj	40054	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.749, inv.br.35910	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	21.06.2021.	317/21	10	0.00
Kosmaj	40055	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.746, inv.br.35834	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	21.06.2021.	317/21	10	0.00
Kosmaj	40056	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br. 218, inv.br.35900	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	21.06.2021.	317/21	10	0.00
Kosmaj	40057	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.742, inv.br.35830	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	21.06.2021.	317/21	10	0.00
Karaburma	40058	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.970, inv.br.35863	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	21.06.2021.	317/21	10	0.00
Karaburma	40059	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.973, inv.br.35867	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	21.06.2021.	317/21	10	0.00
Karaburma	40060	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.950, inv.br.35820	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	21.06.2021.	317/21	10	0.00
UPUT	40091	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7120, inv.br.36779	494,000.00	SDT GROUP	17.08.2021.	1-141288	10	0.00
UPUT	40092	023110	Stabilni sistem za automatsku detekciju,dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7121, inv.br.36781	494,000.00	SDT GROUP	17.08.2021.	1-141289	10	0.00
UPUT	40130	023110	Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.10.2021.	1-141689	10	0.00



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

			detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7122, inv.br.36780 Stabilni sistem za automatsku						
UPUT	40131	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7123, inv.br.36778 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.10.2021.	1-141690	10	0.00
UPUT	40132	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7125, inv.br.36784 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.10.2021.	1-141691	10	0.00
UPUT	40133	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7124, inv.br.36787 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.10.2021.	1-141693	10	0.00
UPUT	40134	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7126, inv.br.36782 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.10.2021.	1-141694	10	0.00
UPUT	40135	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7127, inv.br.36786 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.10.2021.	1-141695	10	0.00
UPUT	40136	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7128, inv.br.36783 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	02.11.2021.	1-141783	10	0.00
UPUT	40137	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7130, inv.br.36793 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	02.11.2021.	1-141784	10	0.00
UPUT	40138	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7138, inv.br.36796 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	02.11.2021.	1-141785	10	0.00
UPUT	40139	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7133, inv.br.36795 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.11.2021.	1-141929	10	0.00
UPUT	40140	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7134, inv.br.36789 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.11.2021.	1-141930	10	0.00
UPUT	40141	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7135, inv.br.36791 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	19.11.2021.	1-141931	10	0.00
UPUT	40146	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7129, inv.br.36785 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	03.12.2021.	1-142045	10	0.00
UPUT	40147	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7132, inv.br.36788 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	03.12.2021.	1-142046	10	0.00
UPUT	40148	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.7136, inv.br.36792 Stabilni sistem za automatsku	494,000.00	SDT GROUP	03.12.2021.	1-142047	10	0.00
Kosmaj	40145	023110	detekciju, dojavu i gašenje požara na vozilu gar.br.87	163,000.00	Vatrosprem inovacije d.o.o	22.11.2021.	553	10	0.00

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Opšta logistika (Samostalni sindikati)	40166	023110	Televizor Samsung	92,100.00	Aigo	22.12.2021.	AIBGIF21/9499	10	0.00	
				10,343,160.00						
UPUT	39952	7553	023113	Autobus Feniksbus Iveco FBI 86 P	15,946,000.00	Autobus d.o.o.	19-02-2021	21/03100062	12	100,000.00
UPUT	39953	7554	023113	Autobus Feniksbus Iveco FBI 86 P	15,946,000.00	Autobus d.o.o.	19-02-2021	21/03100061	12	100,000.00
UPUT	39954	7555	023113	Autobus Feniksbus Iveco FBI 86 P	15,946,000.00	Autobus d.o.o.	19-02-2021	21/03100059	12	100,000.00
UPUT	39955	7556	023113	Autobus Feniksbus Iveco FBI 86 P	15,946,000.00	Autobus d.o.o.	19-02-2021	21/03100058	12	100,000.00
UPUT	39956	7557	023113	Autobus Feniksbus Iveco FBI 86 P	15,946,000.00	Autobus d.o.o.	19-02-2021	21/03100060	12	100,000.00
UPUT	39934	7516	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100040	12	100,000.00
UPUT	39935	7517	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100041	12	100,000.00
UPUT	39936	7518	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100042	12	100,000.00
UPUT	39937	7519	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100048	12	100,000.00
UPUT	39938	7520	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100044	12	100,000.00
UPUT	39939	7521	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100049	12	100,000.00
UPUT	39940	7522	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100046	12	100,000.00
UPUT	39941	7523	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100047	12	100,000.00
UPUT	39942	7524	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100043	12	100,000.00
UPUT	39943	7525	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	11-02-2021	20/03100045	12	100,000.00
UPUT	39957	7533	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	03-03-2021	21/03100079	12	100,000.00
UPUT	39958	7534	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	03-03-2021	21/03100078	12	100,000.00
UPUT	39959	7535	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	03-03-2021	21/03100081	12	100,000.00
UPUT	39960	7536	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	03-03-2021	21/03100080	12	100,000.00
UPUT	39961	7528	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	05-03-2021	21/03100082	12	100,000.00
UPUT	39962	7529	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	05-03-2021	21/03100083	12	100,000.00
UPUT	39963	7530	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	05-03-2021	21/03100085	12	100,000.00
UPUT	39964	7531	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	05-03-2021	21/03100084	12	100,000.00
UPUT	39965	7537	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	15-03-2021	21/03100108	12	100,000.00
UPUT	39966	7538	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	15-03-2021	21/03100107	12	100,000.00
UPUT	39967	7539	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	15-03-2021	21/03100106	12	100,000.00
UPUT	39968	7540	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	15-03-2021	21/03100104	12	100,000.00
UPUT	39969	7551	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	15-03-2021	21/03100105	12	100,000.00
UPUT	39970	7552	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	15-03-2021	21/03100103	12	100,000.00
UPUT	39971	7526	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	16-03-2021	21/03100121	12	100,000.00
UPUT	39972	7527	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	16-03-2021	21/03100120	12	100,000.00
UPUT	39973	7532	023113	Autobus Iveco Daily 50C18H A8	10,472,000.00	Autobus d.o.o.	16-03-2021	21/03100119	12	100,000.00
				362,474,000.00						
Sveukupno:				596.413.724,21						



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

СТРУКТУРА ИНВЕСТИЦИОНИХ НЕКРЕТНИНА

ОЈ/СП	НАЗИВ	У хиљадама рсд	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Општа логистика	Гаража 18м2 у приземљу	1,326	1,326
Општа логистика	Гаража 18м2 у приземљу	1,404	1,404
Карабурма	Бензинска пумпа	1,659	1,659
СП Космај	Бензинска пумпа	1,546	1,546
СП Нови Београд	Бензинска пумпа	1,386	1,386
СП Нови Београд	Приземна пословна зграда	7,451	7,451
СП Земун	Бензинска пумпа	1,085	1,085
Укупно инвестиционе некретнине:		15,857	15,857

**НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА УЗЕТА У ЛИЗИНГ
СА ПРАВОМ КОРИШЋЕЊА ПРЕКО ГОДИНУ ДАНА**

Закључно са финансијским извештајем за 2020. годину на групи рачуна 025 исказивале су се Остале некретнине, постројења и опрема које се почев од финансијског извештаја за 2021. годину исказују на рачуну 026, а у складу са чланом 6. став 8. новог Правилника о контном оквиру.

Почев од 2021. године, на рачуну 025, у складу са чланом 6. став 7. Правилника о контном оквиру, исказују се Некретнине, постројења и опрема узете у лизинг (или закуп) са правом коришћења преко годину дана, које испуњавају услове да буду признате као имовина у складу са МСФИ 16.

Пошто предузеће примењује пуне МСФИ применило је ове одредбе Правилника за финансијски извештај за 2021. годину а следећа табела показује структуру опреме која је књижена на групи конта 025 – Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг са правом коришћења преко годину дана:

SP/ OJ	Invent. broj	Gar. br.	Klasa	Naziv	Iznos	Dobavljač	Ugovor		Preostali vek (mes)
							Datum	Broj	
UPUT	40167	26-02K	Škoda	Superb 2.0 TDI	1,378,565.31	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6015	17
UPUT	40168	26-02K	Škoda	Superb 2.0 TDI	1,378,565.31	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6015	17
UPUT	40169	26-02K	Škoda	Octavia A7	837,410.95	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6013	17
UPUT	40170	26-02K	Škoda	Octavia A7	837,410.95	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6013	17
UPUT	40171	26-02K	Škoda	Octavia A7	837,410.95	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6013	17
UPUT	40172	26-02K	Škoda	Octavia A7	837,410.95	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6013	17
UPUT	40173	26-02K	Škoda	Octavia A7	837,410.95	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6013	17
UPUT	40174	26-02K	Škoda	Octavia A7	837,410.95	Raiffaisen Rent	08.05.2019.	6013	17
UPUT	40175	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40176	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40177	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40178	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40179	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40180	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40181	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40182	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40183	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40184	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40185	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40186	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40187	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40188	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40189	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40190	26-02K	Škoda	Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

UPUT	40191	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40192	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40193	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40194	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40195	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40196	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40197	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40198	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40199	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40200	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40201	26-02K	Škoda Rapid Active 1.0TSI	677,037.68	Porche Mobility	08.05.2019.	6014	18
UPUT	40202	7501 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,301,649.21	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	51
UPUT	40203	7502 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,301,649.21	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	51
UPUT	40204	7503 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,301,649.21	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	51
UPUT	40205	7504 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,301,649.21	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	51
UPUT	40206	7505 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,703,687.27	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	52
UPUT	40207	7506 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,703,687.27	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	52
UPUT	40208	7507 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,703,687.27	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	52
UPUT	40209	7508 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,703,687.27	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	52
UPUT	40210	7509 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,703,687.27	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	52
UPUT	40211	7510 26-01K	Autobus IVECO Model: 50C15	10,703,687.27	SDT Renting I SDT Group	07.02.2020.	1846	52
Укупно:				131,490,334.14				

Исправка вредности опреме узете на лизинг на дан 31.12.2021. године износи 41.916.098,85 рсд. Садашња вредност опреме узете у лизинг 89.574.235,29 рсд.

• ЕФЕКТИ ПРЕКЊИЖАВАЊЕ ОПРЕМЕ УЗЕТЕ У ЛИЗИНГ ПО ОСНОВУ ПРВЕ ПРИМЕНЕ МСФИ

Приликом прекњивавања опреме узете лизинг по основу прве примене МСФИ ефекти су књијени у корист губитака из ранијих година у износу од 1.579 хиљада рсд и мање су значајни.



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ОПРЕМА ДОБИЛЕНА ИЗ ДОНАЦИЈА У 2021. ГОДИНИ

Инвентарски број	39932
Гаражни број	1494
Конто	23111
Класа	07-05К
Назив	Трамвајска приколица Б4/С
Датум записника о примопредаји	29.01.2021.
Вредност	900.000,00
Добављач	Донација -Швајцарска, Базел
Уговор од 17.07.2020.	Бр.7743
Датум активирања	31.01.2021.
Датум књижења	31.01.2021.
Процењени век употребе- год.	пет
Процењена резидуална вредност	80.000,00

НАПОМЕНА БР.4

**ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА**

Дугорочни финансијски пласмани састоје се из следећих позиција:

		у хиљадама рсд	
Ред.бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Учешће у капиталу осталих правних лица	20,423	20,423
2.	Дугороч.пласмани осталим повезаним прав. лицима	10,274	13,370
3.	Остали дугорочни финансијски пласмани	133,931	137,906
Укупно дугорочни финансијски пласмани:		164,628	171,699

8

Учешће у капиталу осталих правних лица:

у хиљадама рсд			
Назив и седиште	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2020.	Учешће %
Акције „Футураплус“ - Београд	0	0	0.27384355
Исправка вредности „Футуреплус“	0	0	
Свега „Футураплус“:	0	0	
Учешће у капиталу „Рекреатурс“ Бгд.	20,423	20,423	0.44
Укупно на дан :	20,423	20,423	

Вредност учешћа у капиталу „Рекреатурс“ је непоромењено у односу на 2020.годину.

- На контима – Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима, књижене су позајмице синдикатима предузећа – део који доспева након истека једне године.

- Остали дугорочни финансијски пласмани:



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Опис	у хиљадама РСД	
	Стање на дан 31.12.2021.	Стање на дан 31.12.2020.
Дугорочни стамбени кредити дати запосленим	1,012	1,244
Удружена средства за стамбену изградњу	273	273
Откуп станова - запослени	139,549	143,712
Пренос на краткорочне стамбене кредитне	-292	-309
Пренос на краткорочне откуп станова	-6,612	-7,014
Заокружење	1	0
Укупно:	133.931	137,906

Ревалоризација потраживања за продате друштвене станове на дан 31.12.2021.

На дан 31.12.2021. године вршена је ревалоризација за продате друштвене станове:

- За уговоре закључене од 19. јула 1994. до 31. децембра 2021. године;
- За уговоре закључене од 01. новембра 1990. до 01. августа 1992. године.

За уговоре склопљене до 30.06.2021. године коефициент ревалоризације је **0,042**, док је за уговоре склопљене до 01.08.1992. године **1,079**;

Стање на конту 048704. за продате друштвене станове на дан 31.12.2021. године, након унете ревалоризације, увећано је за ревалоризациони износ, у висини од 5.609.112,12 динара.

Стање на конту 048700. за дугорочне стамбене кредитне дате запосленима-зајам, увећано је за ревалоризациони износ, коефицијентом 0,042 . у висини од 39.741,05 динара.

Извршен је пренос на конту 048700 за дугорочне стамбене кредитне дате запосленима-зајам, и на конту, 048704. за продате друштвене станове, који доспевају у току једне године, у укупном износу од 6.904.732,83 РСД.

ОБРТНА ИМОВИНА

Редни број	ОПИС	у хиљадама РСД	
		2021	2020
1.	Залихе	867,222	729,996
2.	Потраживања по основу продаје	437,182	399,414
3.	Остала краткорочна потраживања	253,500	98,266
4.	Краткорочни финансијски пласмани	11,737	12,342
5.	Готовински еквиваленти и готовина	220,775	177,059
6.	Активна временска разграничења	207.703	209,069
	Укупно:	1.998.119	1,626,146

НАПОМЕНА БР.5

ЗАЛИХЕ

Залихе се воде по врсти и њих чине залихе материјала, залихе резервних делова и залихе алата и ситног инвентара. Вредност залиха материјала утврђује се на основу методе просечне цене. Набавна вредност укључује вредност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове. **Приликом пописа** залиха није било вишкова и мањкова у 2021. години. Утврђене **су разлике приликом интерне процене**, између књиговодственог и стварног стања залиха и некурентних залиха које су прокњижене преко конта обезвређења и исправке вредности.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

У прилогу се налази табела структуре залиха у 2021 и 2020. год.:

ОПИС	у хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Материјал	113,269	104,577
Резервни делови	608,594	543,575
Алат и инвентар	95,447	38,917
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради доради и манипулацији	47,897	24,628
Заокружење	1	1
Укупно залихе:	865,208	711,698
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2,014	18,298
Укупно:	867,222	729,996

ЗАЛИХЕ И ДАТИ АВАНСИ - СТРУКТУРА

ОПИС	у хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Материјал	125,362	118,300
Резервни делови	854,735	805,108
Алат и инвентар	101,925	45,225
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради доради и манипулацији	47,897	24,628
Минус обезвређење залиха	-264,712	-281,564
Заокружење	1	1
Укупно залихе:	865,208	711,698
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	2,014	18,298
Укупно:	867,222	729,996

ПРЕГЛЕД ДАТИХ АВАНСА

Редни број	Назив правног лица	Место	у хиљадама РСД	
			Износ аванса	Година уплате
1.	AUTOBUS	НОВИ САД	65,185	2021
2.	SKY TECHNOLOGIES	БЕОГРАД	12,470	2019
3.	TECON SISTEM	БЕОГРАД	4,211	2021
4.	ELEKTROIZGRADNJA DOO	БЕОГРАД	244	
Укупно 029			82,110	
1.	EKSA DOO	БЕОГРАД	481	2021
2.	ECOMEX	БЕОГРАД	283	2021
3.	INTER BELA DOO	БЕОГРАД	124	2021
4.	GLOBUS TRAVEL DOO	БЕОГРАД	262	2021
5.	SLUŽBENI GLASNIK	БЕОГРАД	116	
6.	CENTAR ZA MENADZMENT	БЕОГРАД	88	
Остало			660	
Укупно 150			2,014	
	Све укупно:		84,124	



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

СТАРОСНА СТРУКТУРА ДАТИХ АВАНСА

у хиљадама РСД

Редни број	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1.	Дати аванси у текућој години	71,654	85.18
2.	Дати аванси стари од 1 до 2 године	12,470	14.82
3.	Дати аванси стари од 2 до 3 године		
4.	Дати аванси старији од 3 године		
Укупно:		84,124	100

НАПОМЕНА БР.6

ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У билансу стања исказан је износ потраживања по основу продаје (Купци у земљи) од **436.175**. хиљада рсд. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи **606.812** хиљада рсд, а исправка вредности **170.637** хиљада рсд. Бруто износ потраживања од купаца у иностранству износи **37.604**. хиљада рсд, а исправка вредности **36.597**. хиљада рсд. Нето износ потраживања од купаца у иностранству је **1007**. хиљада рсд. податак за 2021. годину.

У хиљадама РСД

Ред.бр.	ОПИС	31.12.2021.	31.12.2020.
I	Укупно купци у земљи:	436,175	385,798
II	Укупно купци у иностранству:	1,007	13,616
III	Укупно купци:	437,182	399,414

ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ - СТРУКТУРА

У хиљадама РСД

Ред.бр.	ОПИС	31.12.2021.	31.12.2020.
	Купци у земљи	606,812	648,306
	Исправка вредности купаца у земљи	-170,637	-262,508
I	Укупно купци у земљи:	436,175	385,798
	Купци у иностранству	37,604	36,778
	Исправка вредности купаца у иностранству	-36,597	-23,162
II	Укупно купци у иностранству:	1,007	13,616
III	Укупно купци:	437,182	399,414
IV	Остала потраживања по основу продаје-Футура плус	0	0
	III + IV	437,182	399,414

ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

Опис	У хиљадама РСД
1. Укупна потраживања од купаца у земљи на дан 31.12.2021. износила су	436,175
2. Бруто износ потраживања од купаца у земљи износи	606,812
3. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи износи	170,637



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Предузеће је доставило дужницима списак неплаћених рачуна (ИОС образац) у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству. Усаглашавање стања вршено је са свим купцима, осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре.

Од укупног броја послатих образаца ИОС:

Опис	Износ у хиљадама РСД	%
1. Усаглашено је	429,223	70.73
2. Није усаглашено - купци нису вратили оверено образце ИОС	24,431	4.03
3. Није усаглашено - купци који су тужени и којима су образци ИОС слати поштом нису те образце оверили и вратили.	153,158	25.24
Укупно:	606,812	100

ПРЕГЛЕД ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ СА САЛДОМ

(У односу на бруто износ)

У хиљадама РСД

Р.Б	Назив купца и место	Износ	Усаглашено	Неусаглашено
1.	Секретаријат за јавни превоз	368,151	368,151	0
2.	Еко унија СН ДОО	8,410	8,410	0
3.	Секретаријат за социјалну заштиту	6,135	6,135	0
4.	Цент. за смештај и дн.бор.деце омет.у раз	11,529	11,529	0
5.	INFO MEDIA GROUP D.O.O	4,816	0	4,816
6.	ЖКП „Градска чистоћа“	6,358	0	6,358
7.	ЈП Поште србије	63	0	63
8.	TREND MARKETING D.O.O	548	0	548
9.	СП Ласта	1,468	0	1,468
10.	Kenkart southeast Europe	886	0	886
11.	Секретаријат за образовање и деч.зашт.	34,840	34,840.00	0.00
12.	МПН Промет	2,887	0.00	2,887
	Укупно:	446,091	429,065	17,026

СТАРОСНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

Р.Б	Назив старосне групе	Износ у хиљадама РСД	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	434,428	71.59
2.	Потраж. од купаца чији је рок наплате протекло до три месеца	13,196	2.17
3.	Потраж. од купаца чији је рок наплате протекло од три до шест месеци	9,578	1.58
4.	Потраж. од купаца чији је рок наплате протекло од шест месеци до једне године	1,483	0.24
5.	Потраж. од купаца чији је рок наплате протекло од једне до две године	10,735	1.77
6.	Потраж. од купаца чији је рок протекло од две до три године	7,225	1.19
7.	Потраж. од купаца чији је рок наплате старији од три године	130,167	21.45
	Укупно:	606,812	100



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ

Р.Б	Опис	Број купаца	у хиљадама рсд	
			Износ	
1.	Купци са салдом (2+3+4=1)	239	606,812	
2.	Усаглашено 100%	8	429,223	
3.	Усаглашено делимично	0	0	
4.	Није усаглашено	231	177,589	

ПРОМЕНЕ НА ИСПРАВЦИ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

Р.Б	Опис	у хиљадама рсд	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Стање на дан 01.01.	285,670	284,031
2.	Нове исправке у току године	67,879	7,297
3.	Наплата предходно исправљених потраживања	-146,315	-5,658
Стање на крају године:		207,234	285,670

*** Табела се односи на збирну исправку вредности купаца у земљи и купаца у иностранству

ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ИНОСТРАНСТВУ

			у хиљадама РСД	
1.	Укупна потраживања од купаца у иностранству на дан	31.12.2021.		1,007
2.	Бруто износ потраживања од купаца у иностранству			37,604
3.	Исправка вредности потраживања од купаца у иностранству			36,597

СТАРΟΣНА СТРУКТУРА ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ИНОСТРАНСТВУ

Р.Б	Назив старосне групе	У хиљадама РСД	
		Износ	% учешћа
1.	Потраживања од купаца која нису доспела на наплату	0	0
2.	Потраживања од купаца чији је рок протекао до три месеца	0	0
3.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од три до шест месеци	73	0.2
4.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од шест месеци до једне године	2	0.01
5.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од једне до две године	5,879	15.63
6.	Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	6,926	18.42
7.	Потраживања од купаца чији је рок старији од три године	24,724	65.74
Укупно потр. од купаца у иностранству:		37,604	100



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

УСАГЛАШЕНОСТ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ИНОСТРАНСТВУ

Р.Б	Опис	Број купаца	У хиљадама РСД	
			Износ	
1.	Купци са салдом (2+3+4=1)	0		37,604
2.	Усаглашено 100%	0		0
3.	Усаглашено делимично	0		0
4.	Није усаглашено	4		37,604

Ред.бр.	ОПИС	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
I	Укупно купци у земљи:	436,175	385,798
II	Укупно купци у иностранству:	1,007	13,616
III	Укупно купци:	437,182	399,414

НАПОМЕНА БР.7

ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

Р.Б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Потраживања за камате	915	1,103
2	Потраживања од запослених	4,036	4,569
3	Накнаде зарада које се рефундирају	26,950	20,390
4	Потраживања по основу наканде штета	0	553
5	Остала краткорочна потраживања	2,313	1,751
6	Потраживања за више плаћен ПДВ	218,337	69,317
	Заокружење	-1	0
	Укупно остала потраживања :	252,550	97,683
7	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	950	583
	Укупно друга потраживања:	253,500	98,266



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА - СТРУКТУРА

Р.Б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
I	Потраживања за камате	915	1,103
II	Потраживања од запослених		
	Потраживања од запослених	8,756	10,023
	Исправка вредности потраживања од запослених	-4,720	-5,454
	Укупно потраживања од запослених:	4,036	4,569
III	Зараде које се рефундирају		
	Накнаде зарада које се рефундирају	28,566	66,349
	Исправка вредности накнада зарада које се рефундирају	-1,616	-45,959
	Укупно накнаде зарада које се рефундирају	26,950	20,390
	Потраживања по основу накнаде штета	0	927
	Исправка вредности потр. од друштва за осигурање	0	-374
	Укупно потраживања по основу накнаде штета	0	553
IV	Остала краткорочна потраживања		
	Остала краткорочна потраживања	196,748	196,183
	Исправка вредности ост. краткор. потр.	-194,435	-194,432
	Укупно остала краткорочна потр.	2,313	1,751
V	Потраживања за више плаћен ПДВ	218,337	69,317
	Заокружење	-1	
	Укупно остала потраживања I+II+III+IV+V+VI:	252,550	97,683
VI	Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	950	583
VII	Укупно друга потраживања:	253,500	98,266

I. Потраживања за камате: - Купци: „Masel group d.o.o.“ = 914.671,75 рсд.

II. Потраживања од запослених:

Р.Б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Потраживања од запослених за службени пут	74	35
2.	Потраживања од запослених по основу штета причињених послодавцу	1,091	1,421
3.	Потраживања од запослених по основу мањкова	10	10
4.	Потраживања од запослених по основу откупа стана	2,857	3,099
5.	Сумњива и спорана потраживања од запослених	4,720	5,454
6.	Остала потраживања од запослених	4	4
7.	Исправка вредности сумњивих и спорних потраживања од запослених	-4,720	-5,454
	Укупно потраживања од запослених:	4,036	4,569



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

III. Потраживања за накнаду зараде која се рефундира

Р.б	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Боловање преко 30 дана.	23,810	43,498
2.	Породиљско боловање	0	5,380
3.	Инвалиди рада друге категорије	3,139	17,471
4.	Потраж. за накн. зар. инвалида рада II и III категорије по тужби	1,616	0
5.	Исправка вредности	-1,616	-45,959
Укупно:		26.950	20,390

Потраживања по основу накнада штета: Од осигуравајућих друштва **588.170,03** рсд и од физичких лица **339.135,00** рсд. Исправка вредности потраживања од друштава за осигурање **373.984,86** рсд. за 2020 годину. У 2021. години ових потраживања није било.

IV. Остала краткорочна потраживања

Потраживање од **стамбене задруге „Шумадија“** формирано је приликом покретања стечајног поступка пред Привредним судом у Београду решењем бр.68/2013. године. Целокупан износ потраживања предузећа од стамбене задруге дат је на исправку вредности, а приликом израде финансијског извештаја врши се курсирање на дан 31.12.2021. када се утврђују и књиже курсне разлике на главни дуг и камату која за посматрани извештајни период износи **3.126,11** рсд. У оквиру ове позиције су и **потраживања по основу комисионе продаје** која на дан 31.12.2021. године износе 2.313 хиљада рсд.

У прилогу се налази табела за стамбену задругу Шумадија:

Опис	Вредност спора у еур	Средњи курс еур на дан 31.12.2020.	Вредност на дан 31.12.2020.	Средњи курс еур на дан 31.12.2021.	Вредност на дан 31.12.2021.	Курсна разлика
Основни дуг	1,514,180.17	117.5802	178,037,607.22	117.5821	178,040,484.17	-2,876.94
Камата	131,141.11	117.5802	15,419,597.94	117.5821	15,419,847.11	-249.17
Укупан дуг еур	1,645,321.28		193,457,205.17		193,460,331.28	-3,126.11
Судски трошкови			975,000.00		975,000.00	
Укупно			194,432,205.17		194,435,331.28	-3,126.11

V. Потраживања за више плаћен ПДВ

Р.бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1	ПДВ по општој стопи	7,804	7,120
2	ПДВ по посебној стопи	1,717	21
3	Потраживања за више плаћен ПДВ	208,816	62,176
Укупно :		218,337	69,317

Као што се види из приложене табеле предузеће увек има потраживања за више плаћени ПДВ јер је пдв у издатим рачунима и примљеним авансима већи за 218.337 хиљада рсд, од пдв а за примљене рачуне и дате авансе.

VI. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза, доприноса и такси.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса и других такси односе се на преплате по уплатним рачунима код Пореске управе за порез на имовину, комуналне таксе и слично. Од целокупног, приказаног износа, највећи део у износу од



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

582.420,00 рсд односи се на преплату по основу локалне комуналне таксе за коришћење јавних површина на општини Земун и 365.914,39 рсд који се односи на преплату за накнаду за заштиту животне средине Стари град.

НАПОМЕНА БР.8

КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У следећој табели су ближе приказани краткорочни финансијски пласмани:

		У хиљадама РСД	
ОПИС		31.12.2020.	31.12.2020.
I	Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица		
	Синдикат „ РАЈ-ГСП,,	430	447
	Укупно:	430	447
II	Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи		
	Део осталих дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године – СИНДИКАТИ	4,403	4,571
	Део осталих дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године – кредити	292	309
	Део осталих дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године – станови	6,612	7,015
	Менице дате на наплату	9,463	9,463
	Исправка вредности меница датих на наплату	-9,463	-9,463
	Укупно:	11,307	11,895
III	Све укупно:	11,737	12,342

Услови Уговора о зајму из 2021. и 2020. године са синдикатима ГСП „Београд“ приказани су уследећим табелама:

САМОСТАЛНИ СИНДИКАТ										
ИЗНОС ПОЗАЈМИЦЕ/с тање дуга на дан 31.12.2019.	Износ који доспева до једне године	Износ до краја отплате	Датум уплате од стране Гсп-а	Износ рате -без камате	Грејс период	Бр ој рат а	Варијабилна камтна стопа	Почетак враћања зајма - кроз чланарину	Број Уговора	
6,000,000.00	1,333,333.32	1,555,555.60	29.12.2017.	111,111.11	6 месеци(01.01.18-30.06.18)	54	КАМАТА* (просечна маржа3,8%+једноме сечни. Белибор)	јул /2018, фебруар 2019	уг.бр.16410/29.12.2017.	
6,000,000.00	1,308,642.00	4,253,086.39	20.08.2017.	111,111.11	7 месеци (01.08.18-31.01.2019)	54	КАМАТА* (просечна маржа3,8%+једноме сечни. Белибор)	феб/2019	Уг.бр.9598/08.08.2018	
12,000,000.00	2,641,975.32	5,808,641.99								
остатак дуга	8,450,617.31									



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

СИНДИКАТ РАДНИКА ЗАПОСЛЕНИХ У ГСП									
ИЗНОС ПОЗАЈМИЦЕ/с тање дуга на дан 31.12.2.18.	Износ који доспева до једне године	Износ до краја отплате	Датум уплате од стране Гсп-а	Износ рате -без камате	Грејс период	Број рата	Варијабилна камтна стопа	Почетак враћања зајма - кроз чланарину	Број Уговора
2,000,000.00	436,214.04	1,417,695.63	29.12.2017.	37,037.04	6 месеци(01.01.18-30.06.18)	54	КАМАТА* (просечна маржа3,8%+једноме сечни. Белибор)	јул/2018,февру./2019.	Уг.Бр.16411/29.12.2017, анекс 9600/8.8.2018.
1,000,000.00	333,333.28	0.00	репрограм старе позајмице из 2016.уг.14996/29.12.2016	41,666.66	6 месеци(01.01.18-30.06.18)	24	КАМАТА* (просечна маржа3,8%+једноме сечни. Белибор)	јул/2018,февру./2019.	Уг.344/10.1.2018, анекс 1 уг.15037/30.12.16, анекс 344/1-8.8.2018
2,000,000.00	436,214.04	1,417,695.63	20.08.2018.	37,037.04	7 месеци(1.8.2018.-31.1.2019.)	54	КАМАТА* (просечна маржа3,8%+једноме сечни. Белибор)	јул/2018,февру./2019.	Уг.9599/08.08.2018.
5,000,000.00	1,205,761.36	2,835,391.26							
Остатак дуга	4,041,152.62								

СИНДИКАТ НЕЗАВИСНОСТ									
ИЗНОС ПОЗАЈМИЦЕ/с тање дуга на дан 31.12.2.18.	Износ који доспева до једне године	Износ до краја отплате	Датум уплате од стране Гсп-а	Износ рате -без камате	Грејс период	Број рата	Варијабилна камтна стопа	Почетак враћања зајма - кроз чланарину	Број Уговора
2,000,000.00	221,536.37	1,629,629.33	29.12.2017.	37,037.04	6 месеци(01.01.18-30.06.18)	54	КАМАТА* (просечна маржа3,8%+једноме сечни. Белибор)	јул/2018	уг.бр.16412/29.12.2017, анекс 1. 9585/8.8.2018.
1,000,000.00	333,333.28	0.00	репрограм старе позајмице из 2016.уг.14995/29.12.2016	41,666.66	6 месеци(01.01.18-30.06.18)	24	КАМАТА* (просечна маржа3,8%+једноме сечни. Белибор)	јул/2018	Уг.232/8.1.2018, анекс 1. уг.15019/29.12.2016, анекс 2. уг.232/1/8.8.2018.
3,000,000.00	554,869.65	1,629,629.33							
Остатак дуга	2,184,498.98								



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

СИНДИКАТ РАЈ

ИЗНОС ПОЗАЈМИЦЕ/ста ње дуга на дан 31.12.2.18.	Износ који доспева до једне године	Износ до краја отплате	Датум уплате од стране Гсп- а	Износ рате -без камате	Грејс период	Бр ој рат а	Варијабилна камтна стопа	Почетак враћања зајма - кроз чланарину	Број Уговора
492,463.49		430,032.56	Стари дуг						

НАПОМЕНА БР.9

ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Хартије од вредности и готовински еквиваленти су кредитне картице и чекови који у 2021. години имају промет али на дан састављања биланса њихов салдо износи нула рсд.

Менице као средство обезбеђења плаћања издате су :

- по основу новчаних позајмица од јавних предузећа
- по основу уговора о дозвољеном прекорачењу по текућим рачунима код пословних банака
- по уговорима на име обезбеђења извршених уговорних обавеза, односно за добро извршење посла и за озбиљност понуде
- по основу уговора о лизингу.

У оквиру позиције **текући-пословни рачуни** приказана су салда на рачунима под 31.12.2021. године а минусна салда прекњижена у оквиру осталих краткорочних обавеза, на групи рачуна 429. Књиговодствено стање на текућим рачунима усклађено је са стварним стањем на дан састављања биланса.

За салдо на девизним рачунима код ОТП и Уникредит банке утврђене су курсне разлике на дан састављања биланса по средњем курсу од **117,5821 рсд за еур**.

Стање готовине на дан састављања биланса је **220.775** у 2021. години а на дан 31.12.2020. године износило је **177.059** рсд у хиљадама динара.

У прилогу је приказана структура готовинских еквивалената и готовине:

Р.б	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Хартије од вредности - готовински еквиваленти	6	0
2.	Текући рачуни	160,071	134,414
3.	Издвојена новчана средства и акредитиви	0	0
4.	Благајна - бонови за топли оброк	0	0
5.	Девизни рачуни	8,347	1,305
6.	Девизни акредитиви	0	0
7.	Девизна благајна	0	0
8.	Остала новчана средства	52,351	41,340
Укупно:		220,775	177,059

НАПОМЕНА БР.10

КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

На позицији активних временских разграничења предузеће води унапред плаћене премије осигурања за осигурање возила од којих су издвојена каско осигурања и осигурање имовине. АВР се раздужује наредне године, сваког месеца, евидентирањем на одговарајућим контима расхода.

Активна временска разграничења исказана су у Билансу стања у износу од **207.703 хиљада рсд** за 2021. годину и **209.069** за 2020. годину. Структуру активних временских разграничења дајемо у наставку...



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Р.Б	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Унапред плаћена премија осигурања возила	84,363	72,958
2.	Унапред плаћена премија осигурања - каско	106,840	97,556
3.	Унапред плаћена премија осигурања - имовина	0	865
4.	Унапред плаћени остали трошкови Заокружење	16,499 1	37,689 1
Укупно:		207,703	209,069

НАПОМЕНА БР.11

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

У ванбиласној евиденцији предузећа евидентирају се ставке као што су: (значајнији износи) право коришћења градског грађевинског земљишта, укњижење заложног права, потраживања за маркице за превоз, бонови за топли оброк радника предузећа, материјал примљен у ускладиштење и чување...

Остала имовина се односи на имовину намењену за рекреацију радника тј .хотел и опрему у Тучепима.

Евидентирана су и заложна права по два основа: први је укњижење заложног права за Солприс аутобусе које служи као гаранција за кредит код Европске банке за обнову и развој (уговор о залози бр.4272 од 15.04.2013.године), а друго је укњижење заложног права за потраживања од НИС-а завдено под бројем 8518, 05.05.2020.године, за сва садашња и будућа потраживања из Уговора о реализацији обављања комуналне делатности градског превоза путника као и сва будућа новчана потраживања која ће Залогодавац имати према Граду Београду по основу уговора који за предмет имају реализацију комуналне делатности градског превоза на територији града Београда за 2021.годину.

Право на коришћење градског грађевинског земљишта укњижено је на основу Извештаја о пруженој саветодавној услузи бр.ХХХИИ-01/2016.од стране службе за интерну ревизију града Београда у износу од 2.717.144.014,20 рсд која је у предходном периоду проценом усклађена и сада износи **14.436.409.144,33** рсд.

Прилог је следећа табела:

Р.Б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Роба примљена у комисион - „Апекс,,	436	1,921
2.	Потраживања за маркице за превоз	298,734	298,734
3.	Бонови за топли оброк радника	68,224	67,115
4.	Материјал примљен за ускладиштење и чување	31,351	31,940
5.	Укњижење заложног права на имовину- Соларис аутобуси	2,551,925	2,977,141
6.	Остала имовина код других субјеката - хотел Тучепи	14,904	14,904
7.	Опрема код других субјеката хотел Тучепи	2,118	2,118
8.	Право коришћења градског грађевинског земљишта	14,436,409	14,436,409
9.	Карте за ноћни превоз	9,524	2,632
10.	Укњижење заложног права на потраживање НИС	2,062,567	1,686,229
Укупно:		19,476,192	19,519,143



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА

НАПОМЕНА БР.12

КАПИТАЛ

Ред.бр.	Опис	У000 рсд	
		31.12.2021.	31.12.2020
1	Основни капитал	36,807,770	36,087,770
2	Уписани а неуплаћени капитал	2,880,000	0
3	Позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	10,991,251	11,509,301
4	Нереализовани губити по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата	-212,144	-159,660
5	Губитак	-29,763,563	-28,687,287
6	Свега капитал:	20,703,314	18,750,124

ОСНОВНИ И УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ

По МРС и законским и подзаконским прописима, капитал чини основни капитал (акцијски, удели друштва са ограниченом одговорношћу, улози, државни капитал, друштвени капитал, задружни удели, емисиона премија и остали капитал), уписани а неуплаћени капитал, капиталне резерве, резерве из добити (законске, статутарне и остале), добитак из ранијих година и добитак из текуће године, умањен за нереализоване губитке по основу хартија од вредности, губитак и откупљене сопствене акције.

Друштво је у АПР-у регистровало капитал у укупном износу од **37.144.484.941,22** рсд. Уписани капитал у износу од **27.801.484.941,22** рсд односи се на државни капитал – остала опрема и транспортна средства а у износу од **9.343.000.000,00** рсд односи се на новчани капитал. Основни капитал исказан у пословним књигама Друштва, у циљу спровођења одредби Закона о јавној својини, а који је основ за примену Закона о привредним друштвима, односно за усаглашавање основног капитала евидентираног у пословним књигама Друштва са капиталом регистрованим у АПР-у, је спроведено након процене вредности имовине и предузетих активности у складу са Закључком града Београда решењем бр.27657/2019 од 18.03.2019. године.

Основни државни капитал у пословним књигама предузећа износи **34.264.484.941,22** рсд, на дан 31.12.2021.године од чега је **6.463.000.000,00** уписани новчани капитал(уплаћени), и уписани неновчани капитал у износу од **27.801.484.941,22** динара) и као што се види усклађен је са уписаним капиталом код Агенције за привредне регистре.

Уписани а неуплаћени капитал на дан 31.12.2021.године износи **2.880.000.000,00** рсд.

Остали капитал у износу од **2.543.285.455,32** рсд, настао је прекњижавањем на основу извештаја и препоруци о процени вредности капитала на дан 01.01.2019.године са државног капитала, а ради се о имовини која ће бити у власништву Скупштине града Београда.

Руководство Друштва у континуитету предузима активности ради усаглашавања капитала исказаног у књигама Друштва са капиталом који је исказан код Агенције за привредне регистре.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ЖКП ГСП „Београд“ има Државни капитал. Његова структура приказана је у следећој табели:

Р.б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Државни капитал-остала опрема	3,578,837	3,578,837
2.	Државни капитал-транспортна средства	23,451,285	23,451,285
3.	Остали Државни капитал	298	298
4.	Државни капитал - поклон	103,404	103,404
5.	Средства стамбене изградње (1,3% ФЗП за потребе становања	508,507	508,507
6.	ФЗП за друге потребе и Рекреатурс	20,642	20,642
7.	Д.Ф. за изградњу станова (Моше Пијаде)	26,898	26,898
8.	Фонд заједничке потрошње за потребе становања	111,614	111,614
	Укупно неновчани капитал:	27,801,485	27,801,485
9.	Новчани капитал	6,463,000	5,743,000
	Укупно:	34,264,485	33,544,485
10.	Остали основни капитал (имовина која ће бити у власништву Скупштине града)	2,543,285	2,543,285
	Укупно :	36,807,770	36,087,770
11	Уписани а неуплаћени капитал по реш.бр.5472	2,880,000	0

НАПОМЕНА БР.13

ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ
ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ
КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		2021	2020.
	Почетно стање:	11,509,301	12,049,315
	Повећња у току године	11,077	0
	Смањења у току године	-529,127	-540,014
	Укупно:	10,991,251	11,509,301

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа Градско саобраћајно
предузеће „Београд“, Београд



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

Класа	Конто	Почетно стање 01.01.2021.	ПРОЦЕНА			Стање после процене 01.01.2021.	УКИДАЊЕ		Стање 31.12.2021.
			Процена - повећање	Процена - смањење	Укодање 15% у корист одложених пореских обавеза		Према веку употребе	Расход	
1	2	3	4	5	6	7(3+4-5-6)	8	9	10(7-8-9)
1	330050	945,284,401.54	0.00	-9,586.90	0.00	945,274,814.64	-15,221,939.23	-5,824.91	930,047,050.50
2	330060	2,380,992,358.61	0.00	0.00	0.00	2,380,992,358.61	-37,714,695.48	0.00	2,343,277,663.13
3	330070	5,576,798,653.89	0.00	0.00	0.00	5,576,798,653.89	171,965,000.4	0	5,404,833,653.49
4	330080	150,366,830.23	8,406.21	0.00	-1,260.93	150,373,975.51	-4,233,241.73	0.00	146,140,733.78
5	330090	517,694,964.50	0.00	0.00	0.00	517,694,964.50	-10,667,777.04	0.00	507,027,187.46
6	330040	3,784,421.28	0.00	0.00	0.00	3,784,421.28	0.00	0.00	3,784,421.28
7	330201	665,669,749.86	1,130,697.98	8,027,087.50	-169,604.70	658,603,755.64	-46,605,775.20	1,179,376.2	610,818,604.15
8	330202	115,475,674.29	5,129.58	0.00	-769.44	115,480,034.43	-20,674,967.76	0.00	94,805,066.67
9	330203	803,632,525.58	3,650,024.76	33,750,339.3	-547,503.71	772,984,707.30	126,940,182.3	13,785,636.61	632,258,888.35
10	330212	4,988,288.25	349,263.78	0.00	-52,389.57	5,285,162.46	-2,352,284.69	-435,999.53	2,496,878.24
11	330213	201,945,357.23	381,051.37	0.00	-57,157.71	202,269,250.89	-20,342,525.65	0.00	181,926,725.24
12	330214	9,445,897.02	4,818,016.70	0.00	-722,702.51	13,541,211.21	-2,330,127.29	-271,567.72	10,939,516.20
13	330215	29,443,139.02	26,254.61	-736,723.21	-3,938.19	28,728,732.23	-4,077,031.61	-606,398.58	24,045,302.04
14	330030	95,319,884.79	0.00	0.00	0.00	95,319,884.79	-1,136,432.76	0.00	94,183,452.03
15	330216	746,972.08	7,999.94	0.00	-1,199.99	753,772.03	-601,309.11	-401.53	152,061.39
16	330217	1,721,887.82	3,933.85	-116,876.44	-590.08	1,608,355.15	-1,203,909.34	-3,918.97	400,526.84
17	330218	25,580.56	6,027.85	0.00	-904.18	30,704.23	-6,277.97	-2,032.71	22,393.55
18	330219	3,309.68	21,864.38	0.00	-3,279.66	21,894.40	-17,898.36	-595.14	3,400.90
19	330220	777,739.52	316,854.48	0.00	-47,528.17	1,047,065.83	-774,779.33	-6,334.26	265,952.24
20	330221	267,442.96	72,750.56	0.00	-10,912.58	329,280.94	-96,854.66	-5,296.96	227,129.32
21	330222	4,364,498.62	277,809.04	-247,521.22	-41,671.36	4,353,115.08	-1,243,215.00	-67,958.41	3,041,941.67
22	330223	551,683.26	0.00	0.00	0.00	551,683.26	0.00	0.00	551,683.26
23	330300	0.00	839.75	0.00	-125.96	713.79	-594.84	0.00	118.95
УКУПНО:		11,509,301,260.59	11,076,924.84	-42,888,134.60	-1,661,538.74	11,475,828,512.09	-468,206,819.79	-16,371,341.62	10,991,250,350.68
корекција почетног стања		-377.14							
стање после корекције		11,509,300,883.45							



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА БР.14 **НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА
И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА**

		У хиљадама РСД	
Ред.бр.	Опис	2021	2020.
	Почетно стање - губитак	159,660	124,405
1.	Актуарски добици по основу планова дефинисаних примања	0	0
2.	Актуарски губици по основу планова дефинисаних примања	52,484	35,255
	Укупно губитак :	212,144	159,660

НАПОМЕНА БР.15 **ГУБИТАК**

		У хиљадама РСД	
I	ПРОМЕНЕ У ТОКУ ГОДИНЕ НА КОНТУ ГУБИТКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	2021	2020
	Почетно стање - губитак ранијих година	26,552,784	25,534,148
	Губитак за 2020. годину (2019- податак за 2020 год)	2,134,503	1,521,535
	Укупно:	28,687,287	27,055,683
	Задужење приликом прекњижавања за опративни лизинг	1,579	0
	Искњижење непокретности по основу расхода за два стана, инв. број 36873 и 36874 на основу Решења Републичког геодетског завода	8,595	0
	Укидање ревалоризационих резерви према веку употребе за 2021. годину	-468,207	-533,330
	Заокружење и исправка мањих грешака	1	30,431
	Укупно:	28,229,255	26,552,784
	Губитак текуће године - НЕТО	1,534,308	2,134,503
	Укупан губитак:	29,763,563	28,687,287
II	СТРУКТУРА РЕЗУЛТАТА ЗА 2021. ГОДИНУ - ГУБИТАК		
	Пословни губитак	1,481,113	2,200,149
	Губитак из финансирања	553,514	468,163
	Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха губитак	-8,067	-1,831
	Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха губитак	68,883	7,720
	Остали приходи	-563,661	-589,679
	Остали расходи	83,581	69,508
	Укупно губитак из редовног пословања пре опорезивања	1,615,363	2,154,030
	Негативан нетоефекат на резултат по основу губитка пословања које се обунавља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода	54,187	46,926
	Губитак пре опорезивања	1,669,550	2,200,956
	Одложени порески приходи периода	-135,242	-66,453
	Укупан губитак за 2021.	1,534,308	2,134,503



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

НАПОМЕНА БР.16

ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

		У хиљадама РСД	
Р.бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
	Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	627,763	516,449
	Резервисања за јубиларне награде	1,141,303	1,040,712
I	Укупно резервисања за накнаде и друге бенифиције запосленима	1,769,066	1,557,161
	ГСУЛ Резервисања за трошк. грађ. спорова према ГСП	186	913
	ПСУЛ Резервисања за трошкове привредних спорова према гсп	129,492	142,002
	Трошкови накнаде штета од ГСП-а	47,490	46,567
	РСУЛ Резервисања за трошкове радних спорова према ГСП	123,113	43,351
II	Укупно резервисања за трошкове судских спорова	300,281	232,833
I+II	Укупно дугорочна резервисања:	2,069,347	1,789,994

Примена одредби Међународног рачуноводственог стандарда 19 - Накнаде запосленима на дан 31.12.2021. године

На основу одредби Међународног рачуноводственог стандарда 19 – Примања запослених, а у складу са Законом о раду, Законом о порезу на доходак грађана, Законом о порезу на добит правних лица, Законом о рачуноводству и одредбама општинских аката, којима су регулисана права запослених и достављене документације актуару, утврђују се износи обавеза за текућу годину, по основу отпремнина при одласку у пензију и јубиларних награда.

Преглед кретања дугорочних резервисања у 2021. години

Ред.бр.	Опис	Јубиларне награде	Отпремнине	Судски спорови	Укупно
1.	Стање 01.01.2021.	1,040,712	516,449	232,833	1,789,994
2.	Корекција стања на дан 01.01.2021.	0	0	0	0
3.	Нова резервисања у току године	190,225	138,484	80,568	409,277
4.	Укидање резервисања у току године	-121,194	-48,095	-13,120	-182,409
5.	Актуарски добици	31,559	20,925	0	52,484
6.	Пренос на краткорочне финансијске обавезе	0	0	0	0
7.	Заокружење	1	0	0	1
	Стање 31.12.2021.	1,141,303	627,763	300,281	2,069,347
	Отпремнине и јубиларне награде	1,769,066			



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

АКТУАРСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2021. ГОДИНУ

Према одредбама Међународног рачуноводственог стандарда 19 – Примања запослених, а у складу са одредбама Закона о раду ("Сл. гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење), члана 14-20 Закона о порезу на доходак грађана ("Сл. гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 156/2020 - усклађени дин. изн., 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 132/2021), члана 6-14 Пореза на добит предузећа ("Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020 и 118/2021), члана 2 Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС" бр. 62/2013, 30/2018 и 73/2019, 44/2021), Закона о пензијском и инвалидском осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 34/2003, 64/2004 - одлука УСРС, 84/2004 - др. закон, 85/2005, 101/2005 - др. закон, 63/2006 - одлука УСРС, 5/2009, 107/2009, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 75/2014, 142/2014, 73/2018, 46/2019 - одлука УС, 86/2019 и 62/2021) утврђују се износи обавеза за 2021. годину.

За потребе обрачуна коришћен је метод пројектоване јединице који је у складу са МРС 19. Предузеће је претходне године радило актуарски обрачун према МРС 19.

Сви финансијски обрачуни су урађени у динарима. Временски период на који се обрачун односи је до 40 година унапред, па се у складу са тим користе и одређене претпоставке које ће у даљем тексту извештаја бити појашњене.

МЕТОДОЛОШКЕ НАПОМЕНЕ

1. ДЕМОГРАФСКЕ ПРЕТПОСТАВКЕ

Предузеће је доставило податке о броју запослених, старост у годинама по запосленом, податак о полу, зараде по запосленом као и податке о флукуацији запослених. У обрачуну наведени подаци су кориговани за морталитет, флукуацију као што је и предвиђено МРС 19.

За обрачун вероватноће да ће радници доживети право на отпремнине, коришћене су последње објављене таблице смртности Републике Србије из 2012. године објављене од стране Завода за статистику Републике Србије, посебно за раднике мушког и женског пола.

Границе за одлазак у старосну пензију одређене су у потпуности према члану 19. и члану 69. Закона о пензијском и инвалидском осигурању ("Сл. гласник РС", бр. 34/2003, 64/2004 - одлука УСРС, 84/2004 - др. закон, 85/2005, 101/2005 - др. закон, 63/2006 - одлука УСРС, 5/2009, 107/2009, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 75/2014, 142/2014, 73/2018, 46/2019 - одлука УС, 86/2019 и 62/2021).

На основу достављених података о флукуацији запослених, извршена је корекција обрачуна тј. одређен флукуациони одбитак по сваком раднику посебно.

2. Износи накнада запосленима

Достављен је Колективни уговор предузећа којим се регулише исплата других примања запослених као Посебни колективни уговор за јавна предузећа којим се регулишу друга примања запослених на територији Републике Србије. У Члану 65. Посебног колективног уговора дефинише се да раднику приликом одласка у пензију предузеће исплати отпремнину у висини 3 зараде које запослени остварио или три просечне зараде у на новоу града Београда у зависности шта је за радника повољније.

Основица за обрачун отпремнина је увећана за износ пореза преко неопрезивог дела, где је неопрезив део износ преко двоструке просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку. Јубиларне награде се према Колективном уговору предузећа регулишу у члану 68. и исплаћују за навршених 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година непрекидног рада у предузећу, према следећем:

- За 10 година – у висини 0,75 просечне зараде у Предузећу;
- За 15 година – у висини 1 просечне зараде у Предузећу;
- За 20 година – у висини 1.5 просечне зараде у Предузећу;
- За 25 година – у висини 2 просечне зараде у Предузећу;
- За 30 година – у висини 2.5 просечне зараде у Предузећу;
- За 35 година – у висини 2.8 просечне зараде у Предузећу;
- За 40 година – у висини 3 просечне зараде у Предузећу;
- За 45 година – у висини 3 просечне зараде у Предузећу.

Основица за обрачун јубиларних награда је увећана за обрачунат порез за износ јубиларне награде преко неопрезивог дела.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

3. Финансијске претпоставке

Да би се извршио обрачун садашње вредности будућих отпремнина, неопходан је податак о годишњој дисконтној стопи и очекиваном расту зарада у будућем периоду. Обрачун се заснива на дисконтовању пројектоване зараде по запосленом. Наведено резервисање спада у дугорочна резервисања па сходно томе претпоставке би требало утврдити у складу са роком доспећа обавеза за примања запослених. Према МРС 19, у параграфу 78, стопа која се користи за дисконтовање, би требало да буде у складу са тржишним приносима на датум биланса стања за високо квалитетне корпоративне обвезнице, односно са дугорочне државне обвезнице. Валута и рок обвезница треба да буду у складу са валутом и процењеним роком обавеза. Дисконтна стопа је пројектована на основу висококвалитетних дужничких хартија од вредности, обвезница Републике Србије.

Годишњи очекивани раст зарада је одређен на основу историјског прегледа зарада у последњих пет година у Републици Србији и очекиваном расту зарада у Предузећу.

4. Елементи обрачуна резервисања

Предузеће је доставило списак запослених на дан 31.12.2021. године са следећим карактеристикама:

- а) ЈМБГ запослених;
- б) Име и презиме;
- ц) Пол;
- д) Радни стаж у предузећу и укупан радни стаж по запосленом;
- е) Датум запослења у Предузећу;
- ф) Податаке о томе да ли је радник запослен на одређено или неодређено радно време;
- г) Колективни уговор предузећа;
- х) Зараду по запосленом;
- и) Исплаћене износе отпремнина;
- ј) Исплаћене износе јубиларних награда;
- к) Флукуација запослених. Обрачун резервације је урађен према достављеним подацима од стране Предузећа.

Обрачун резервације је урађен према достављеним подацима од стране предузећа Актуар није одговоран за тачност достављених података.

Б. ТАБЕЛАРНИ ПРЕГЛЕД КОРИШЋЕНИХ ПРЕТПОСТАВКИ

Назив	2021	2020
Просечна бруто зарада у Републици Србији (у Новембру))	95,312.00	84,201.00
Просечна бруто зарада у Предузећу (у Новембру)	97,445.13	94,620.00
Неопорезиви износ за исплату отпремнине	190,624.00	168,402.00
Неопорезиви износ за исплату јубиларне награде	20,198.00	19,393.00
Стопа раста зараде запослених	6%	5%
Дисконтна стопа	4.50%	4.50%
Стопа флукуације запослених	6%	6%



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Ц. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ

І. Отпремнине

	РСД
1. Износ обавеза за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2020.	516.449.121,18
2. Трошак текуће услуге рада	115.244.352,86
3. Трошак прошлих услуга	0,00
4. Трошкови камате	23.240.210,45
5. Актарски добитак/губитак	20.924.692,32
6. Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12.предходне године по основу исплате отпремнине	-48,095,054.55
7. Износ обавезе за резервисање за отпремнине за пензију на дан 31.12.2021.	627,763,322.26
8. Оројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	606,838,629.94
9. Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	-69,513,753.00
10. Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	159,409,255.64

І. Јубиларне награде

	РСД
1. Износ обавеза за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2020.	1,040,712,113.03
2. Трошак текуће услуге рада	119,443,346.40
3. Трошак прошлих услуга	22,918,741.07
4. Трошкови камате	47,863,388.43
5. Актарски добитак/губитак	31,559,454.02
6. Износ укидања у току текуће године раније формираних резервисања закључно са 31.12.предходне године по основу исплате јубиларне награде	-121,194,483.39
7. Износ обавезе за резервисање за јубиларне награде на дан 31.12.2021.	1,141,302,559.56
8. Оројектовани износ резервисања на дан 31.12. текуће године на основу претпоставки валидних на дан 31.12. прошле године за потребе утврђивања актуарских ефеката	1,109,743,105.54
9. Износ стварно исплаћене јубиларне награде у току године	-135,874,025.85
10. Износ нето повећања (смањења) обавезе за резервисање	221,784,929.92

Д. РЕКАПИТУЛАЦИЈА

Укупне обавезе Предузећа по основу резервисања за друга примања запослених према МРС 19 на дан 31.12.2021. године:

Конто	Опис	Почетно стање	Дугује	Потражује	Салдо
4040	Отпремнине	516,449,121.18	48,095,054.55	159,409,255.64	627,763,322.26
4042	Јубиларне награде	1,040,712,113.03	121,194,483.39	221,784,929.92	1,141,302,559.56
	Укупно:	1,557,161,234.21	169,289,537.94	381,194,185.56	1,769,065,881.82



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31.ДЕЦЕМБАР 2021.ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Ток кретања дугорочних резервисања у 2021. години

Ред.бр.	Опис	Јубиларне награде	Отпремнине	Судски спорови	Укупно
1.	Стање 01.01.2021.	1,040,712	516,449	232,833	1,789,994
2.	Корекција стања на дан 01.01.2021.	0	0	0	0
3.	Нова резервисања у току године	190,225	138,484	80,568	409,277
4.	Укидање резервисања у току године	-121,194	-48,095	-13,120	-182,409
5.	Актуарски добици	31,559	20,925	0	52,484
6.	Пренос на краткорочне финансијске обавезе	0	0	0	0
7.	Заокружење	1	0	0	1
	Стање 31.12.2021.	1,141,303	627,763	300,281	2,069,347

НАПОМЕНА БР.17

ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Обавезе које се могу конвертовати у капитал		
2.	Дугорочни кредити у иностранству	501,052	1,002,087
3.	Дугорочни кредити у иностранству - динарски	235,209	548,820
	Укупно 1+2+3:	736,261	1,550,907
4.	Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	660,147	993,382
5.	Остале дугорочне обавезе АИК банка	1,289,104	0
	Све укупно:	2,685,512	2,544,289

НАПОМЕНА БР.18

ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ, ЗАЈМОВИ И ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ

- Садржај билансних позиција

Ред.број	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
	ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ		
I	С-Лизинг - Икарбус - 20 аутобуса	0	22,870
	С-Лизинг - Икарбус - 20 аутобуса - Разграничена камата	0	338
	С-Лизинг - Икарбус - 20 аутобуса - Обрачуната камата	0	-338
II	Лизинг - 10 соло аутобуса	0	31,169
	Лизинг - 10 соло аутобуса - Разграничена камата	0	1,357
	Лизинг - 10 соло аутобуса - Обрачуната камата	0	-1,357
III	Лизинг - 30 зглобних аутобуса 2017.	33,911	201,536
	Лизинг - 30 зглобних аутобуса 2017.- Разграничена камата	396	9,193
	Лизинг - 30 зглобних аутобуса 2017.- Обрачуната камата	-396	-9,193
IV	Лизинг - 70 соло аутобуса	567,050	737,807
	Лизинг - 70 соло аутобуса - Разграничена камата	52,631	91,922
	Лизинг - 70 соло аутобуса - Обрачуната камата	-52,631	-91,922
	Обавезе за лизинг – прва примена МСФИ - „Лизинг“		
V	Обавезе за Лизинг по основу прве примене МСФИ - „Лизинг“	59,186	0
	Укупно:	660,147	993,382



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

- Предузеће је склопило следће уговоре о финансијском лизингу и поснову прве примене МСФИ - „Лизинг“:

Број уговора	Датум набавке	Датум отплате	Опис	Камата рсд	Износ рсд на дан 31.12.2021.
од 12122 до 12247	2016	01.04.2022	Икарбус 20 аутобуса, С - лизинг	338,518.87	22,870,341.64
од 13059 до 13276	2017	03.10.2022.	Икарбус 30 сутобуса - с лизинг	9,193,556.27	201,538,800.05
од 15399 до 15771	2019	02.06.2025.	БМЦ 70 аутобуса - С лизинг	91,923,994.95	737,818,762.43
од 8288 до 8297	2017	09.10.2022.	10 аутобуса Уникредит лизинг	1,357,156.11	31,169,815.37
Обавеза за Лизинг по основу прве примене МСФИ –Лизинг"					91,850,149.04
Укупно:				102,813,226.20	1,085,247,868.53
				Камата + главница рсд =	1,188,061,094.73

Уговори о финансијском лизингу - услови

Опис	Каматна стопа	Година повлачења кредита	Датум отплате
Лизинг- С лизинг- бус 20	10.83	2016	01.04.2022
Лизинг- С лизинг- бус 30	9.74	2017	03.04.2024.
Лизинг-Уникредит лизинг- бус 10	9.31	2017	09.10.2022
Лизинг - С лизинг - бус 70	5.95	2019	01.12.2025

- Дугорочне обавезе по основу лизинга (доспевају након једне године)

Број уговора	Датум набавке	Датум отплате	Опис	Камата рсд	Износ рсд на дан 31.12.2021.
Финансијски лизинг:					
од 13059 до 13276	2017	03.10.2022.	Икарбус 30 сутобуса - с лизинг	396,134.09	33,911,006.87
од 15399 до 15771	2019	02.06.2025.	БМЦ 70 аутобуса - С лизинг	52,631,034.31	567,050,285.51
Обавезе за Лизинг по основу прве примене МСФИ- „Лизинг“					91,850,149.04
Укупно:				53,027,168.40	692,811,441.42
				Камата + главница рсд =	745,838,609.82



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

- УСАГЛАШЕНОСТ ОБАВЕЗА ЗА ЛИЗИНГ

Опис	Број уговора	Износ
Обавезе са салдом	0	0.00
Усаглашено	од 12122 до 12247, од 13059 до 13276, од 15399 до 15771	1,063,684
Делимично усаглашено	0	0.00
Неусаглашено	од 8288 до 8297	32,527

- План отплате финансијског лизинга –

Опис	Број уговора	Испорука	Датум отплате	Укупан износ рата које допевају у току 2022. године	Укупан износ рата које допевају од 2 до 3 године	Укупан износ рата које допевају од 3 до 5. година	Укупана обавеза на дан 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7	8
10 аутобуса, Уникредит	од 8288 до 8297	2017	09.10.2022	31,169,815.37	0.00	0.00	31,169,815.37
20 аутобуса, Слизинг	од 12122 до 12247	2016	01.04.2022	22,870,341.64	0.00	0.00	22,870,341.64
30 аутобуса, С лизинг	од 13059 до 13276	2017	03.04.2023	167,627,793.18	33,911,006.87	0.00	201,538,800.05
70 аутобуса, С лизинг	од 15399 до 15771	2019	01.12.2025	170,768,476.92	283,525,142.75	283,525,142.76	737,818,762.43
Укупно:				392,436,427.11	317,436,149.62	283,525,142.76	993,397,719.49
Опис	Број уговора	Испорука	Датум отплате	Укупан износ камата које допевају у току 2022. године	Укупан износ камата које допевају од 2 до 3 године	Укупан износ камата које допевају од 3 до 5 године	Укупно обавеза за камату на дан 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7	8
10 аутобуса, Уникредит	од 8288 до 8297	2017	09.10.2022	1,357,156.11	0.00	0.00	1,357,156.11
20 аутобуса, Слизинг	од 12122 до 12247	2016	01.04.2022	338,518.87	0.00	0.00	338,518.87
30 аутобуса, С лизинг	од 13059 до 13276	2017	03.04.2023	8,797,422.17	396,134.09	0.00	9,193,556.26
70 аутобуса, С лизинг	од 15399 до 15771	2019	01.12.2025	39,292,960.64	26,315,517.15	26,315,517.15	91,923,994.94
Укупно:				49,786,057.79	26,711,651.24	26,315,517.15	102,813,226.18
	Главница + камата			442,222,484.90	344,147,800.86	309,840,659.91	1,096,210,945.67



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

План отплате по основу прве примене МСФИ - Лизинг

Опис	Број уговора	Испорука	Датум отплате	Укупан износ рата које доспевају у току 2022. године	Укупан износ рата које доспевају од 2 до 3 године	Укупан износ рата које доспевају од 3 до 5 године	Укупна обавеза на дан 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7	8
Прва примена МСФИ-Лизинг - путничка возила	6013 до 6015	2019	2022	8,697,689.78	0.00	0.00	8,697,689.78
Прва примена МСФИ-Лизинг - аутобуси	1846	2020	2025	23,966,209.62	59,186,249.54	0.00	83,152,459.20
Укупно				32,663,899.40	59,186,249.54	0.00	91,850,148.98

Опис	Број уговора	Испорука	Датум отплате	Укупан износ камата које доспевају у току 2022. године	Укупан износ камата које доспевају од 2 до 3 године	Укупан износ камата које доспевају од 3 до 5 године	Укупна обавеза за камату на дан 31.12.2021.
1	2	3	4	5	6	7	8
Прва примена МСФИ-Лизинг - путничка возила	6013 до 6015	2019	2022	72,287.72	0.00	0.00	72,287.72
Прва примена МСФИ-Лизинг - аутобуси	1846	2020	2025	2,137,562.70	2,176,603.70	0.00	4,314,166.40
Укупно				2,209,850.42	2,176,603.70	0.00	4,386,454.12
Главница + камата				34,873,749.82	61,362,853.24	0.00	96,236,603.10

НАПОМЕНА БР.19

ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ У ИНОСТРАНСТВУ

Опис	У 000 рсд	
	31.12.2021.	31.12.2020.
Дугорочни кредити у иностранству динарска противвредност за ЕУР	501,052	1,002,087
Дугорочни кредити у иностранству - динарски део	235,209	548,820
Укупно:	736,261	1,550,907

ДУГОРОЧНИ КРЕДИТИ У ИНОСТРАНСТВУ

Предузеће има дугорочни кредит код Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), заведен под бројем 1172 од 31.03.2013. године – оперативни број 44014. Укупна вредност кредита не прелази **65.000.000,00 еур-а** по уговору. Укупан износ добијеног кредита је **63.877.498,73 еур**. Кредит је намењен набавци опреме.

Отплата кредита према уговору, после „грејс“, периода врши се два пута годишње, и отпочела је 30.03.2015.

У току 2016. године отплаћено је у динарској противвредности укупно 1.041.31.436,97 рсд по средњем курсу на дан плаћања односно 8.516.999,83 еур. Рате за плаћања су биле 30.03.2016., 31.03.2016., 30.09.2016. године. Током 2016. године задужење за камату по овом кредиту износило је 276.690.902,74 рсд. у 2016. години није било нових „повлачења“ кредита.



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

У 2017.-ој години долази до новог повалчења кредита у изноду од **132.566.632,81 рсд** односно **1.104.407,00 еур**.

Отплата главнице износи 641.475.973,40 рсд, односно 5.250.899,66 еур.

Анексом Уговора бр.3 из 2017. године дошло је до измена услова уговара и конвертовања дела девизног кредита у динарски. Спровођење одредби анекса извршено је 10.07.2017. године у износу од 1.803.265.500,00 рсд односно 15.000.000,00 еура. Анексом уговора снижена је камата за овај део кредита са 4,5% + 6 м.белибор на 2,8% + 3 м.белибор.

Као што се из приложене табеле види **стање дугорочног кедита у иностранству укупно, онај који доспева у току наредне 2022.и након једне године, после 2022.године** (девизни део), после прерачуна по средњем курсу на дан **31.12.2021.године** износи **1.002.104 хиљ.рсд** а дугорочних кредита у иностранству – динарски део, износи **548.820 хиљ.рсд**. Део овог кредита који доспева у току једне године износи **501.052 хиљ.рсд** за девизни део и **313.611 хиљ.рсд** за динарски део. У току 2021.године отплаћено је укупно **814.655 хиљ.рсд** дуга. Расходи камата по овом основу, који терете трошкове предузећа, износили су у 2021.години **56.869 хиљ.рсд** за девизни део кредита и **27.366 хиљ.рсд** за динарски део кредита.

Валутна структура на дан Биланса стања дугорочних обавеза

(укупно дугорочно и у току једне године)

Ред.б.	Опис	2021	2020
I.	Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
	ЕУР	8,522,587.16	12,783,880.74
	Динарска противвредност	1,002,103,695.71	1,503,131,254.19
II.	Дугорочни кредити у иностранству - динарски	548,819,934.81	862,431,326.04

Структура доспећа дугорочних обавеза на дан Биланса стања

Ред.б.	Опис и валута	2021	2020.
I.	Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		
a.	До 1 године		
	ЕУР	4,261,293.58	4,261,293.60
	Динарска противвредност	501,051,847.86	501,043,753.75
b.	Од 1 до две године		
	ЕУР	4,261,293.58	4,261,293.60
	Динарска противвредност	501,051,847.85	501,043,753.75
v.	Од 2 до 5 година		
	ЕУР	0.00	4,261,293.54
	Динарска противвредност	0.00	501,043,746.69
	Укупно ЕУР	8,522,587.16	12,783,880.74
	Укупно динарска противвредност	1,002,103,695.71	1,503,131,254.19
II.	Дугорочни кредити и зајмови у иностранству динарски кредит		
a.	До 1 године		
	РСД	313,611,391.32	313,611,391.32
b.	Од једне до две године		
	РСД	235,208,543.40	313,611,391.32
b.	Од 2 до 5 година		
	РСД	0.00	235,208,543.40
	Укупно динарски део крдита	548,819,934.72	862,431,326.04



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА БР.20

ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ - БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ

Ред.бр.	Опис	У 000 рсд	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Обавеза по уговору за уступање потраживања АИК банка	2,062,567	0
2.	Раздужење обавезе - прва рата	773,463	0
Остатак обавезе 1 - 2		1,289,104	0

Уговором о уступању потраживања између Агроиндустријске комерцијалне банке „АИК банке“, Нови Београд, Михајла Пупина 115ђ – ПРИЈЕМНИК, друштва за истраживање, производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса Нафтна индустрија Србије ад Нови Сад, Народног фронта 12 – УСТУПИЛАЦ на основу Пуномоћја број НМ – 040800/ИН-ПУ/410/2021 Од 10.09.2021 и Јавног комуналног предузећа ГСП „Београд“, Београд, Кнегиње Лјубице бр.29 – ДУЖНИК, регулишу се потраживања између Дужника и Уступилоца уз накнадау Пријемнику.

Вредност Уговора је **2.062.567.346,05 рсд** колико износи и накнада. Уступилац и Дужник су уговорили следећа средства обезбеђења по Уговору о репрограму дуга, од 27.09.2021.године:

- 1. Право залоге** на потраживању Дужника на основу Уговора о реализацији обављања комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда за 2021.годину, број XXXIV-08-401.1-26 Од 31.12.2020.године, Анекса I уговора број XXXIV-08-401.1-26/20 од 25.06.2021.године, који је закључен између града Београда и Дужника, са обавезом закључења и успостављања заложног права на потраживањима из Уговора о реализацији обављања комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда за 2021.годину које је регистровано у регистру залоге под бројем ЗЛ – 7173/2021, на основу Решења Агенције за привредне регистре Зл.бр.7173/2021.
Основни износ обезбеђеног потраживања Дужника према Уступилоцу, према уговору о залози на праву потраживања у износу од 2.062.567.346,05 рсд доспева на плаћање почев од 28.04.2022.године у 24 једнаке месечне рате која оизноси 85.940.306,09 рсд.
- 2. 30 (словима: тридесет) комада бланко соло меница** са клаузулом „без протеста“ које је издао Дужник у корист Уступилоца по Уговору о репрограму, са меничним овлашћењима, регистроване у Регистру меница Народне банке Србије.

У току 2021.године дошло је до реализације овог уговора у износу од **773.462.754,81 рсд**. Стање на дан 31.12.2021.године је **1.289.104.591,24рсд**.

НАПОМЕНА БР.21

ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

Ред.бр.	Опис	у хиљадама РСД	
		2021	2020.
I	Одложена пореска средства		
	Дугорочна резервисања	301,731	262,355
II	Одложене пореске обавезе		
	Некретнине, постројења и опрема	2,069,143	2,163,347
Свега одложене пореске обавезе: II - I		1,767,412	1,900,992



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

НАПОМЕНА БР.22

КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
A	Краткорочни кредити и зајмови у земљи:		
	Зајам од „Београдских електрана,,	400,000	400,000
	Зајам од „инфостана,,	280,000	280,000
	Зајам од „Београдског вод.и канал.“	300,000	300,000
	Укупно А :	980,000	980,000
B	Део остлих дугорочних обавеза које доспевају до једне године:		
	С- лизинг - 70 аутобуса, испорука 2019.	170,768	160,925
	С- лизинг - 70 аутобуса, испорука 2019.	39,293	49,133
	Уникредит лизинг, Икарбус - 30 аутобуса	0	31,565
	Уникредит лизинг, Икарбус - 30 аутобуса - камата	0	865
	С-лизинг , Икарбус - 20 аутобуса + ПДВ	22,870	74,628
	С-лизинг , Икарбус - 20 аутобуса, камата	338	4,942
	Лизинг за 10 соло аутобуса, камата	31,170	35,087
	Лизинг за 10 соло аутобуса	1,357	3,945
	Лизинг - 30 зглобних аутобуса	167,628	156,325
	Лизинг - 30 зглобних аутобуса-камата	8,797	20,098
	Разграничене камате	-49,785	-78,982
	Прва примена МСФИ – Лизинг, који доспева до једне године	32,664	0
	Укупно за лизинг:	425,100	458,531
	Део осталих кратк. фин.обавеза		
	Негативан салдо- Војвођанска банка - гл.рачун	209,432	388,769
	Негативан салдо Аик банка - 59	383,584	396,453
	Негативан салдо Аик банка - 98	0	396,988
	Негативан салдо Уникредит банка- 35	588,137	215,647
	Негативан салдо Војвођанска банка -контролори	196,175	193,630
	Обавезе по основу уговора о уступању поотраживања	773,463	1,180,360
	Укупно негативан салдо:	2,150,791	2,771,847
	Укупно В :	2,575,891	3,230,378
Ц	Остале краткорочне финансијске об.		
1	Део дугорочних кредита у иностранству који доспева за плаћање до једне године:		
		501,052	501,044
2	Део дугорочних кредита у иностранству који доспева за плаћање до једне године - ДИНАРСКИ:		
		313,611	313,611
	Укупно Ц :	814,663	814,655
	Укупно краткорочне финансијске обавезе (А+Б+Ц):	4,370,554	5,025,033



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

КРАТКОРОЧНИ КРЕДИТИ ИЗАЈМОВИ У ЗЕМЉИ – УСЛОВИ

Преглед краткорочних финансијских обавеза по уговорима
(дозвољен минус по текућем рачуну и позајмице код ЈКП)

У 000-ма рсд				
Назив банке	Износ кредита	Каматна стопа	Датум закључења	Доспеће кредита
АИК банка	400,000	3,8% + месечни белибор годишње	29.09.2021.	29.09.2022.
АИК банка	400,000	3,8% + месечни белибор годишње	30.09.2021.	30.09.2022.
Војвођанска банка	400,000	3,8% + месечни белибор годишње	24.09.2021.	24.09.2022.
Војвођанска банка	200,000	3,8% + месечни белибор годишње	08.10.2021.	08.10.2022.
Уникредит банка	600,000	3,8% + месечни белибор годишње	26.10.2021.	26.10.2022.
Свега:	2,000,000			

Зајмови код ЈКП	Износ позајмице	Каматна стопа	Датум закључења	Рок враћања
Инфостан	280,000	3% на годишњем нивоу	13.01.2021.	31.12.2021.
Београдски водовод	300,000	3% на годишњем нивоу	05.01.2021.	04.01.2022.
Београдске електр.	400,000	3% на годишњем нивоу	31-12-2020	31.12.2021.
Свега:	980,000			

* На рачунима групе 424 прокњижена је обавеза за ино кредит код Европске банке за обнову и развој која доспева на наплату у наредној 2022. години одвојено за девизни и динарски део кредита.

* На рачунима групе 425 евидентиране су обавезе по основу лизинга за куповину опреме који се отплаћују током наредне 2022. године, док су на рачунима групе 429 приказана минусна салда на текућим рачунима које су банке одобриле предузећу за класичну позајмицу са роком отплате од 12 месеци.

* На рачуну 429 књижена је обавеза по основу уступања потраживања на основу Уговору о репрограму дуга бр.8475 од 4.августа 2020. склопљеног између НИС а.д Нови Сад и Градског саобраћајног предузећа Београд. Назначено потраживање прешло је на Пријемника 12.августа 2020. године од када је потребно да се све доспеле рате и рате које требају да доспеју до укупне висине од **1.686.229.173,91** рсд уплаћује АИК банци, као Пријемнику, на његов рачун 105-06-11. Потраживање се исплаћује у десет рата које чине главницу и камату у висини како је дефинисано Уговором о репрограму, месечно АИК банци. Висина рате је **168.622.917,39** рсд. а камата се исплаћује на месечном нивоу : номинална стопа је 6,5%, ефективна 6,70%. У 2021. години исплаћено је укупно **1.180.360.421,74** рсд дуга, а обавеза је увећана за **773.462.754,81** рсд а салдо овог потраживања на дан 31.12.2021. износи **773.462.754,81** рсд. Ова средства обезбедио је Град Београд по уговору о залажном праву за сва новчана потраживања која ГСП Београд има према њему као оснивачу, у висини потраживања.



НАПОМЕНА БР.23

ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ - БИЛАНСНЕ ПОЗИЦИЈЕ

Ред.бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Примљени аванси од осталих правних и физичких лица из којих се обрачунава ПДВ	198	72
2.	Примљени аванси од осталих правних и физичких лица - непримењене уплате	818	820
3.	Примљени депозити и кауције од трећих лица	407	407
4.	Заокружење	1	0
Укупно:		1,424	1,299

ПРЕГЛЕД ПРИМЉЕНИХ АВАНСА

Ред.бр.	Назив правног лица	Место	Износ аванса	Година уплате
1	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	28	2018
2	Јелена Бабић	Београд	17	2019
3	Никола Коврља	Београд	300	2018
4	Радосав Цицковић	Београд	329	2018/19/20/21
5	Радисав Марковић	Београд	32	2020
6	Шлап фер	Смедерево	108	2021
7	Ависта оил доо Врчин	Београд	55	2021
8	Мирослав Ђокић	Београд	65	2021
9	Драган Исаиловић	Београд	407	2019
10	Остали		83	2021
Укупно:			1,424	

У хиљадама
РСД

Ред.бр.	Назив старосне групе	Износ	% учешћа
1	Примљени аванси у текућој години	329	23.10
2	Примљени аванси стари од 1 - 2 године	1095	76.90
Укупно примљени аванси по билансу :		1,424	100.00



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.24

ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Добављачи у земљи - остала повезана правна лица	0	0
2.	Добављачи у земљи	3,881,343	3,722,970
3.	Добављачи у иностранству	68	
	Укупно добављачи:	3,881,411	3,722,970
4.	Остале обавезе из пословања	394	0
	Обавезе из пословања:	3,881,805	3,722,970

ДОБАВЉАЧИ У ЗЕМЉИ

Ред.бр.	Опис	Износ	У хиљадама РСД		Узрок неусаглашености
			Усаглашено	Неусаглашено	
1	НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ	284,235	284,235	7,541	рачуни књижени у 2022
2	ЖКП ГРАДСКА ЧИСТОЋА	430,935	430,935	27,935	отписано потраживање по судс. решењу
3	ЖКП БЕОГ. ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА	440,559	440,559	691	рекламирани рачуни од стране надлежне службе
4	ЖКП БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ	311,743	311,743	0	
5	ОСИГУРАЊЕ ДУНАВ	266,347	266,347	0	
6	ЈП ЕПС	283,384	283,384	341	судски трошкови
7	ТРИГЛАВ ОСИГУРАЊЕ	148,543	148,543	0	
8	ПРЕМИУМ БУС	81,580	81,580	0	
9	СДТ ГРОУП	258,054	258,054	1,084	недостају рн.
10	БЕТЕКО	40,844	40,844	0	
11	АУТО ЧАЧАК КОМЕРЦ	37,466	37,466	0	
12	ЂУРЂЕВИЋ	28,282	28,282	0	
13	ПРЕМТЕК	15,308	15,308	0	
		2,627,280	2,627,280	37,592	

ДОБАВЉАЧИ У ИНОСТРАНСТВУ

Ред.б.	Опис	Износ	У хиљадама РСД	
			Усаглашено	Неусаглашено
1	Добављачи у иностранству за услуге	68		68



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ЗЕМЉИ

Ред.б.	Опис	У хиљадама РСД	
		Износ	% Учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	812,363	20.93
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца	966,488	24.90
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до једне године	712,166	18.35
4.	Неисплаћене обавезе од једне до две године	365,827	9.42
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године	188,127	4.85
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године	831,534	21.42
7.	Нефактурисане набавке за обртна средства	5,158	0.13
8.	Нефактурисане услуге	142	0.00
Укупно:		3,881,805	100.00

СТАРОСНА СТРУКТУРА ОБАВЕЗА ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА У ИНОСТРАНСТВУ

Ред.б.	Опис	У хиљадама РСД	
		Износ	% учешћа
1.	Обавезе према добављачима које нису доспеле	68	100
2.	Неисплаћене обавезе до три месеца		
3.	Неисплаћене обавезе од три месеца до једне године		
4.	Неисплаћене обавезе од једне до две године		
5.	Неисплаћене обавезе од две године до три године		
6.	Неисплаћене обавезе старије од три године		
Укупно:		68	100

ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

На позицији осталих обавеза из пословања књижене су обавезе за закуп простора од физичких лица по уговорима. Оне износе **394** хиљаде рсд за 2021. годину.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.25

ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

		У хиљадама РСД	
Ред.број	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
I	Обавезе из специфичних послова		
	Обавезе из специфичних послова	1,593	1,673
	Укупно обавезе из специфичних послова:	1,593	1,673
II	Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
	Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнаде зарада које се рефундирају	258,436	234,951
	Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	24,080	21,248
	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	69,217	62,752
	Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	62,747	57,945
	Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	6,902	5,742
	Обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада на терет запослено гкоје се рефундирају	2,488	2,075
	Обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	1,466	1,252
	Укупно зараде и накнаде зарада:	425,336	385,965
III	Остале обавезе		
	Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	236,723	310,593
	Обавезе према запосленима	542,434	469,853
	Обавезе према директору и члановима управног и надзорног одбора	32	32
	Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	0	0
	Остале обавезе са износом умањења зарада	0	0
	Укупно остале обавезе:	779,189	780,478
	Укупно:	1,206,118	1,168,116
IV	Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода		
		27.359	384
	Све укупно:	1,233,477	1,168,500

* **Обавезе из специфичних послова** су везане за „Апекс“ фирму која по Уговору о комисионој продаји обавља продају и контролу карата за превоз путника у јавном градском превозу и обавезе по основу комисионе продаје - БУС – плус легитимације.

* **Обавезе по основу зарада и накнада зарада** садрже укалкулисане зараде и накнаде за децембар 2021. године.

* **Остале обавезе** које Предузеће има су обавезе по основу камата, обавезе према запосленима (отпримине и јубиларне награде), обавезе према директору и члановима Управног и Надзорног одбора, обавезе према запосленима за бонове за топли оброк и остале обавезе.

* Значајну ставку представљају обавезе за камате по кредитима код банака и кредит код Европске банке за обнову и развој



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

*** ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА**

Предузеће исказује потраживања за више плаћен ПДВ. Исказано стање по основу обавеза за ПДВ односи се на обавезу по основу мањка по попису која је у **2020. години износила 319.770,45 рсд.**, а у **2021. години износи 0 рсд.**

*** ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ**

На позицији обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине Предузеће води обавезе за Порез на имовину и обавезе за таксе и накнаде према локалним самоуправама. Усклађена су стања обавезе са свим локалним самоуправама. Предузеће је исказало преплате и у 2021. години. На рачунима осталих обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине Предузеће води обавезе за порез и доприносе на друга давања по разним уговорима и сл:

ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПДВ-А И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

Ред.број.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Обавезе по основу ПДВ-а по ос нову сопствене порошње по општој стопи - мањак	0	320
2	Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	52	49
3	Остале обавезе за порез, доприносе и друге дажбине	27,307	15
Све укупно:		27,359	384

НАПОМЕНА БР.26

КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

Ред.б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Одложени приходи и примљене донације - за основна средства	45,750	56,846
2.	Одложени приходи и примљене донације - за резервне делове	16,363	16,606
Укупно:		62,113	73,452

Примљене донације су разврстане на донације за основна средства и донације за резервне делове. Њиховом амортизацијом односно утрошком врши се приходовање средстава из донација и укидање пасивних временских разграничења.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.27

УКУПНА АКТИВА И ПАСИВА

Опис	у хиљадама РСД	
	31.12.2021.	31.12.2020.
УКУПНА АКТИВА	36,774,958	34,976,653
УКУПНА ПАСИВА	36,774,958	34,976,653
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	19,476,192	19,519,143
БАНБИЛАНСНА ПАСИВА	19,476,192	19,519,143

НАПОМЕНА БР.28

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

Ред. број	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Роба примљена у комисион - „Алекс,,	436	1,921
2.	Поразивања за маркице за превоз и бонове за т.о.	298,734	298,734
3	Бонови за топли оброк радника	68,224	67,115
4.	Материјал примљен за ускладиштење и чување	31,351	31,940
5.	Укњижење заложног права на имовину- Соларис аутобуси	2,551,925	2,977,141
6.	Остала имовина код других субјеката - хотел Тучепи	14,904	14,904
7.	Орема код других субјеката хотел Тучепи	2,118	2,118
8.	Право коришћења градског грађевинског земљишта	14,436,409	14,436,409
9.	Карте За ноћни превоз	9,524	2,632
10.	Укњижење заложног права на потраживање НИС	2,062,567	1,686,229
Укупно:		19,476,192	19,519,143

Напомена: Објашњења за позиције ванбилансне пасиве дали смо у напомени бр.11 – Ванбилансна актива.

ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

СУДСКИ СПОРОВИ

Скраћенице у којима је ЈКП ГСП „Београд“ тужени:

ПС (ул)	- привредни спорови
ПС (ул) -Ив	- извршни поступци у којима је ЈКП ГСП „Београд“ извршни дужник
ГС (ул)	- грађански спорови
РС (ул)	- радни спорови
НШ	- поступци за накнаду штете

Скраћенице у којима је ЈКП ГСП „Београд“ тужилац:

ПС(из)	- привредни спорови
ПС(из)-Ив	- извршни поступци у којима је ЈКП ГСП „Београд“ извршни поверилац
ГС(из)	- грађански спорови
РС(из)	- радни спорови
КП	- кривични поступци у којима је ЈКП ГСП „Београд“ оштећени



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Табела1: Преглед привредних спорова у којима је ЖКП ГСП „Београд“ тужена страна или извршни дужник

у 000 РСД

Редни број	Предмет спорова	Вредност спорова	Супротна страна	Очекивани исход	Датум почетка спора
1.	Сировине и материјал	11.883	ЕЛЕКТРОМЕТАЛ ПЛУС	Изгубљени спор	13.12.2021.
2.	Сировине и материјал	9.817	ПРИСТА ОИЛ	Изгубљени спор	21.06.2021.
3.	Резервни делови	6.334	ТЕХНОУНИОН ЕХИМ	Изгубљени спор	11.08.2021.
4.	Основна средства	5.618	ДОО РЕФИТ ИНЖЕЊЕРИНГ	Изгубљени спор	30.08.2021.
5.	Услуге	4.560	ИНСТИТУТ ВАТРОГАС	Изгубљени спор	23.12.2021.

У току 2021-е године против ЖКП ГСП „Београд“ је покренуто 250 привредна спора од чега је највише покренуло Предузеће за трговину и услуге “ЕУРО УНА” ДОО. Процена Правне службе је да ће 99 % спорова бити решено у корист добављача.

Табела2: Преглед спорова накнада штете од ЖКП ГСП „Београд“

у 000 РСД

Редни број	Предмет спорова	Вредност спорова	Супротна страна	Очекивани исход	Датум почетка спора
1.	Накнада штете	1.290	Цветковић Дејан	Изгубљени спор	01.07.2021.
2.	Накнада штете	1.000	Бранковић Снежана	Изгубљени спор	19.03.2021.

У току 2021-е године 17 лица је покренуло спор против ЖКП ГСП „Београд“ за накнаду штете од чега је Правна служба проценила да је проценат изгубљених спорова је 93%.

У току 2020-е године није покренут ни један грађански спор против ЖКП ГСП „Београд“ .

Табела3: Преглед Радних спорова против ЖКП ГСП „Београд“

у 000 РСД

Редни број	Предмет спорова	Вредност спорова	Супротна страна	Очекивани исход	Датум почетка спора
1.	Накнада због ниже исплаћене зараде, ПИО и регреса	8.500	Горан Младеновски	Изгубљени спор	21.12.2021.
2.	Накнада због ниже исплаћене зараде, ПИО и регреса	7.000	Никола Рокнић	Изгубљени спор	19.10.2021.
3.	Накнада због ниже исплаћене зараде, ПИО и регреса	5.814	Бојан Остојић	Изгубљен спор	02.12.2021.

У току 2021-е године 254 радника је покренуло судски спор. Спорови се односе на накнаду заостале зараде, незаконите отказе, јубиларне награде, а највише за неисплаћене трошкове исхране. Процена је да ћемо 222 спора изгубити, а 32 добити, односно 14,50 % спорова добити.

Табела4: Преглед спорова у којима је ЖКП ГСП „Београд“ извршни поверилац- Привредни спорови

у 000 РСД



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Редни број	Предмет спорова	Вредност спорова	Супротна страна	Очекивани исход	Датум почетка спора
1.	ПС(из)-1/21	8.032.611,60	Coning doo	Добијени спор	27.08.2021.
2.	ПС(из)-2/21	4.116.444,31	Arriva litas	Добијени спор	15.10.2021.

У току 2021-е године ЖКП ГСП „Београд“ је покренуо два привредна спора. Самим тим што смо их ми тужили процена је да ћемо оба спора добити.

У 2021-ој години ЖКП ГСП „Београд“ је покренута су два спора против грађана за накнаду штете коју су грађани причинили ГСП-у. Процена је да ће у свим споровима против грађана учинак ЖКП ГСП „Београд“ бити 100%.

У 2021-ој години ЖКП ГСП „Београд“ је није покренуо ниједан спор против свог радника који су причино штету.

Збирна табела укупног новчаног износа дуговања ЖКП ГСП Београд са односом усвојених, плаћених и одбијених тужбених захтева, изражених новчано и процентуално

РСД

Основ	*Укупан износ	Износ усвојених-не плаћен главни дуг	Износ усвојених-плаћен/наплаћен главни дуг	Износ одбијених	% усвојених-не плаћен главни дуг	% усвојених-плаћен/наплаћен главни дуг	% одбијених
РСУЛ	164.582.771,61	123.113.358,00	16.738.407,60	24.731.006,01	74,80	10,17	15,03
ГСУЛ	7.603.108,90	186.458,27	0,00	7.416.650,63	2,45	0,00	97,55
ПСУЛ	1.172.330.815,06	566.732.414,06	214.034.848,49	391.563.552,51	48,34	18,26	33,40
ПСУЛ-ИВ	70.205.059,07	33.366.950,20	35.088.559,16	1.749.549,91	47,53	49,98	2,49
НШ	58.339.615,85	47.489.554,66	3.965.935,19	6.884.126,00	81,40	6,80	11,80
Укупно	1.473.061.370,49	770.888.735,19	269.827.750,44	432.344.884,86	52,33	18,32	29,35

Збирна табела укупног новчаног износа потраживања ЖКП ГСП Београд са односом усвојених, плаћених и одбијених тужбених захтева, изражених новчано и процентуално

РСД

Основ	Укупан износ	Износ усвојених-не плаћен главни дуг	Износ усвојених-плаћен главни дуг	Износ одбијених	% усвојених-не плаћен главни дуг	% усвојених-плаћен главни дуг	% одбијених
РСИЗ	13.611.972,15	7.739.895,11	5.323.609,96	548.467,08	55,99	39,11	4,90
ГСИЗ	147.286.257,37	8.809.515,55	1.243.222,30	137.233.519,52	5,98	0,85	93,17
ПСИЗ	142.320.304,66	84.404.853,84	48.040.121,87	9.875.328,95	59,31	33,75	6,94
ПСИЗ-ИВ	3.189.897,39	3.051.297,74	95.762,65	42.837,00	95,66	3,00	1,34
КП	120.461.468,49	32.763.273,07	0,00	87.698.195,42	27,20	0,00	72,80
Укупно:	426.869.900,06	136.768.835,31	54.702.716,78	235.398.347,97	32,01	12,82	55,18

ЕУР

Основ	Укупан износ	Износ усвојених-не плаћен главни дуг	Износ усвојених-плаћен главни дуг	Износ одбијених	% усвојених-не плаћен главни дуг	% усвојених-плаћен главни дуг	% одбијених
ГСИЗ	45,00	45,00	0,00	0,00	100	0	0
ПСИЗ	1.826.271,25	1.826.271,25	0,00	0,00	100	0	0
Укупно:	1.826.316,25	1.825.316,25	0,00	0,00	100	0	0



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ЗАЛОГЕ И ХИПОТЕКЕ

ЖКП ГСП „Београд“ на дан **31.12.2021.** године нема уписану хипотеку на непокретностима. Непокретности које користи ГСП се у највећем делу налазе у јавној својини града Београда.

Покретне ствари које су уписане као основна средства у ЖКП ГСП „Београд“, и то 200 градских аутобуса произвођача SOLARIS BUS & COACH S.A. и 12 минибусева произвођача Феникс Бус, су заложена као средство обезбеђења измирења обавеза по Уговору о кредиту, који је закључен са Европском банком за обнову и развој. Уговор о залози бр. 4272 од 15.04.2013. године и Уговор 1172 од 30.01.2013. траје до 31.12.2024. године. Садашња вредност залог је **2.551.925 хиљ. Рсд**, од тога аутобуси Соларис – 1.177.822 хиљада рсд, а минибус 91.683. хиљада рсд.

Друго је укњижење заложног права за потраживања од НИС-а завдено под бројем 8518, 05.05.2020. године, за сва садашња и будућа потраживања из Уговора о реализацији обављања комуналне делатности градског превоза путника као и сва будућа новчана потраживања која ће Залогодавац имати према Граду Београду по основу уговора који за предмет имају реализацију комуналне делатности градског превоза на територији града Београда за 2021. годину. **Вредност ове залог је 1.686.292 хиљ.рсд. а на дан 31.12.2021. године је 2,062.567. хиљада рсд.**

БИЛАНС УСПЕХА

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ ПРИХОДА ПО БИЛАНСИМА

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Пословни приходи	17,776,115	15,174,990
2.	Финансијски приходи	12,377	2,464
3.	Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	8,067	1,831
4.	Остали приходи	563.661	589,679
5.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	0	0
6.	Одложени порески приходи периода	135,242	66,453
	Укупни приходи:	18,495,462	15,835,417



ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ПРЕГЛЕД УКУПНИХ РАСХОДА ПО БИЛАНСИМА

Ред.бр.	Опис	У хуљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Пословни расходи	19,257,228	17,375,139
2.	Финансијски расходи	565,891	470,627
3.	Остали расходи	83,581	69,508
4.	Расходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	68,883	7,720
5.	Нето губитак пословања које се обуставља	54,187	46,926
6.	Одложени порески расходи периода	0	0
Укупни расходи:		20,029,770	17,969,920
Нето губитак		1,534,308	2,134,503

ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

НАПОМЕНА БР.29

ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА
ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

Приходи од продаје производа и услуга предузеће остварује продајом услуга правним и физичким лицима на домаћем тржишту. ЈКП ГСП „БЕОГРАД“ је до 2012. године обављао и послове продаје возних исправа (маркица и карата) и вршио расподелу прихода од услуге обављања превоза у систему ИТС као и контролу возних исправа у градском превозу. Почев од 01. фебруара 2012. године ти послови су пренети на приватно предузеће „Арех technology solution“, те средства од прихода преноси Дирекцији за јавни превоз (сада Секретаријат за јавни превоз), а ДЈП врши пренос средстава ГСП-у. Расподела месечног прихода ИТС вршила се пропорционално учешћу реализованих ефективних места километара извршиоца у укупно реализованом ефективном превозу превозника на линијама ИТС у посматраном месецу.

У оквиру овог тарифног система предузеће је пратио хронични проблем мање реализације прихода од продаје који је у директној вези са мањим процентом наплате карата у интегрисаном тарифном систему (ИТС).

Наиме, поводом тога у сарадњи са Оснивачем а све у циљу решавања поменутог проблема Предузеће је 31.12.2018. године потписало са Секретаријатом за јавни превоз „Уговор о реализацији обављања комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда“ на период од 1 (једне) године, којим ће се приход од основне делатности остваривати на основу реализације транспортног рада односно приходи ГСП-а су у директној корелацији са оствареним транспортним радом. Реализација поменутог уговора односно промена начина остваривања прихода од основне делатности директно је утицала на значајно повећање прихода од продаје производа и услуга (у 2019. години) и умногоме олакшала тешку финансијску ситуацију предузећа. Такође, Предузеће је и за наредне године (2020. и 2021.) у садашњи са Секретаријатом за јавни превоз наставило да примењује „Уговор о реализацији обављања комуналне делатности градског превоза путника на територији града Београда“ „на период од 1 (једне) године, којим се наставља индентичан начин реализације прихода од основне делатности који је везан са оствареним транспортним радом.

Упоредни преглед података за текућу и претходну годину показује да су у 2021. години већи приходи на позицији прихода од продаје услуга правним и физичким лицима на домаћем тржишту од прихода који је остварен у претходној години, као последица пре свега, глобалне пандемије Covida - 19. Услед поменутог пандемије Влада Републике Србије је (15.03 - 06.05.2020. године) увела ванредно стање на територији целе Републике Србије што је довело до измена у функционисању јавног превоза у Београду односно планског смањења броја возила. Такође извршено је и повећање вредности Уговора са СЈП почев од 01.07.2021. године у делу цена за елетро-подсистем.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			
1.	Ванредни превоз	2,262	4,405
	Приход од саобраћаја ГСП - Чента	5,267	4,822
	Приход од саобраћаја ГСП - Опово	9,746	8,888
	Приход одсаобраћаја ГСП - Пећинци	0	7,331
	Приход од саобраћаја - Легитимације	93	80
	Приход од ИТС-а - дирекција	13,566,243	11,214,377
	Уговорени превоз	249,287	153,061
	Приход од продаје неперсонализованих и папирних картица		0
	Приход од продатих карата код возача	20,328	8,485
	Укупно:	13,853,226	11,401,449

НАПОМЕНА БР.30

ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ

Приходи на овим позицијама настали су на основу улагања сопственог рада и средстава у инвестиционо одржавање опреме, инфраструктуре и грађевинских објеката као и улагање производа и услуга за друштвену исхрану и самчки хотел. Ови приходи се евидентирају у складу са настанком пословне промене. Следећа табела показује њихову структуру:

Р.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Приходи по основу употребе производа и услуга за непокретности, постројења и опрему	4,204	7,183
2.	Приходи по основу употребе материјала, резервних делова за инвестиционо одржавање основних средстава	25,190	56,290
3.	Приходи по основу употребе производа и услуга за материјал	1,764	1,364
4.	Приходи по основу употребе производа и услуга - Друштвена исхрана	145,944	140,893
5.	Приходи по основу употребе производа и услуга - Самчки хотел	3,844	4,110
	Укупно:	180,946	209,840



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.31

ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
I	Приходи од премија, субвенција, додација, донација и сл.		
1.	Приход од додација Градског секретаријата за финансије	2,764,600	2,556,000
2.	Приход из буџета града за покриће обавеза по кредиту ЕБРД	905,407	945,239
3.	Приход од капиталних субвенција за финан.лизинг	39,030	22,866
4.	Приходи од донација за основна средства	11,995	12,504
5.	Приходи од донација за резервне делове и материјал	243	1,417
6.	Приход од донација за услуге	0	6,914
7.	Приход од повраћаја више плаћеног пореза и доприноса	4,331	3,647
	Укупно:	3,725,606	3,548,587
II	Приходи од закупнина		
	Приходи од закупнина објеката од трећих лица	3,194	3,161
	Приходи од закупнине - станови	1,326	2,547
	Приходи од закупнине - Апекс	6,880	6,880
	Укупно:	11,400	12,588
III	Остали пословни приходи		
	Остали пословни приходи - Технички преглед	1,543	1,110
	Остали пословни приходи - Технички преглед - гактурисано	1,196	1,416
	Укупно:	2,739	2,526
IV	Укупно II+III :	14,139	15,114
V	Све укупно:	3,739,745	3,563,701

Градски секретаријат за финансије врши додације Предузећу сваког месеца за покриће текућих расхода, за зараде и куповину горива. Оне представљају значајан приход Предузећа.

У 2015. отпочело се са отплатом дуга по дугорочном кредиту код Европске банке за обнову и развој а добијена средства за покриће ове обавезе износе у 2021 год. 905.407 у хиљ. динара. Ово је обезбеђено средствима из буџета града Београда. Остала средства односе се на донације за набавку основних средстава, резервних делова и материјала и за плаћање услуга...као у приложеној табели.

НАПОМЕНА БР.32

ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (осим финансијске)

Р.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Приходи од усклађивања вредности софтвера и осталих права	3	0
2.	Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	2,195	0
	Укупно:	2,198	0



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

НАПОМЕНА БР.33

НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ

На позицији набавна вредност продате робе воде се трошкови који настају у ресторану друштвене исхране издвојено за трошкове хране и трошкове пића:

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1	Набавна вредност продате робе - Друштвена исхрана	77,633	84,303
2.	Набавна вредност продатих пића - Друштвена исхрана	9,022	8,986
Укупно:		86,655	93,289

НАПОМЕНА БР.34

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

Ови трошкови сврстани су у **трошкове материјала за израду** (Утрошен материјал, утрошен материјал – друштвени исхрана, утрошен материјал – инвестиционо одржавање, укалкулисани кало, растур, квар и лом материјала, утошен остали материјал – друштвени стандард и остали материјал, одступања од цене материјала), **трошкови осталог материјала режијског** (канцеларијски материјал, утрошене ауто гуме, трошкови ЛЗС и опреме, трошкови службене одеће...), **трошкови резервних делова** (трошкови нових и половних резервних делова, утрошени резервни делови нови и половни за инвестиционо одржавање..) и **трошкови једнократног отписа материјала и алата, инвентара, амбалаже ...**

ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

Трошкови горива и енергије су један од највећих трошкова које Предузеће има у свом пословање, а проистичу из основне делатности – превоз путника у јавном градском саобраћају. Ови трошкови се воде по врсти а утрошена нафта и гас за грејање по месту настанка односно по погонима ГСП „Београд“.

У Билансу успеха ови трошкови износе **4.446.633** хиљада рсд у **2021. години** и њихова структура приказана је у следећој табели

Р.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
I	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		
1	Трошкови материјала за израду	114,588	134,064
2	Трошкови осталог материјала	178,141	113,025
3	трошкови резервних делова	634,492	585,844
4	Трошкови једнократног отписа материјала, алата, инвентара и амбалаже	16,433	12,836
Укупно:		943,654	845,769



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

II ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ			
1.	Утрошено гориво - бензин	6,832	6,441
2.	Утрошено гориво - еуро дизел	687	182
3.	Утрошено уље и мазиво	35,931	30,408
4.	Утрошено лож уље за грејање	75,625	64,780
5.	Утрошено гориво и нафта - Карабурма	1,112,529	864,526
6.	Утрошено гориво и нафта - Космај	950,347	734,668
7.	Утрошено гориво и нафта - Нови Београд	1,170,222	874,206
8.	Утрошено гориво и нафта - Земун	631,821	486,538
9.	Утрошен угаљ за грејање	0	74
10.	Утрошена ел. енергија - вуча	239,151	228,185
11.	Утрошена ел. енергија - осветљење	76,346	75,107
12.	Утрошено гориво - бутан	3,047	1,752
13.	Утрошен гас за грејање	74,070	77,248
17.	Трошкови грејања	70,025	27,134
Укупно:		4,446,633	3,471,249
Све укупно:		5,390,287	4,317,018

НАПОМЕНА БР.35

**ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И
ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

У оквиру трошкова зарада и накнада зарада књижена су сва бруто примања запослених као а накнада по основу привремених и повремених послова и накнаде по уговорима није било у посматраном периоду.

Остали лични расходи обухватају отпремнине код одласка у пензију **24.004.866,44** накнаду трошкова запосленима у јавном градском превозу **272.861.111,11** исплата јубиларних награда запосленима **70.960.454,71** рсд и остало су разне солидарне помоћи запосленима, трошкови службеног пута у земљи и иностранству и друго.

У Билансу успеха укупан износ ових трошкова је **8.878.085.** у хиљадама рсд, а структура је приказана у следећој табели:

У 000 - ма дин.			
Р.бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Трошкови зарада и накнада зарада - бруто	6,903,029	6,779,669
2.	Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1,281,347	1,257,820
6.	Остали лични расходи и накнаде	693,709	675,038
Укупно:		8,878,085	8,712,527



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

НАПОМЕНА БР.36

ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

Трошкови амортизације су ближе објашњени уз напомену везану за нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему. Ови трошкови су значајни и представљају битну ставку Биланса успеха Предузећа. Укупни трошкови амортизације у 2021. години износе **2.367.321 хиљада** рсд и мањи су у односу на 2020. годину који на дан састављања биланса износи **2.369.388 хиљада** рсд.

У прилогу се налази табела обрачунате амортизације по класама некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине:

У хиљадама рсд

Ред.бр.	Класа	Конто	Амортизација за 2021.г.	Амортизација за 2020.г.
1	Административни објекти	540100	30,622	30,464
2	Сервиси, радионице и објекти одржавања	540100	71,485	71,423
3	Инфраструктурни објекти	540100	257,151	254,165
4	Енергетски објекти	540100	13,988	11,978
5	Објекти друштвеног стандарда	540100	13,540	13,526
6	Станови	540100	5,578	5,832
Укупно 540100:			392,364	387,388
7	Инвестиционе некретнине		0	0
			0	0
8	Трамваји	540200	329,339	327,202
9	Тролејбуси	540200	126,168	135,304
10	Аутобуси	540200	1,326,552	1,364,972
11	Остала возила	540200	30,635	32,961
12	Средства енергетике	540200	45,289	44,500
13	Крупне машине за обраду	540200	12,552	12,813
14	Крупна сервисна опрема и раскладни клима уређаји	540200	27,345	25,183
15	Ситне машине за обраду	540200	1,036	1,010
16	Ситна сервисна опрема	540200	3,781	3,216
17	Комуникациона опрема	540200	1,126	1,163
18	Канцеларијска опрема	540200	292	332
19	Рачунарска опрема	540200	9,638	11,126
20	Намештај	540200	1,105	1,140
21	Остала опрема	540200	14,907	17,243
Укупно 540200:			1,929,765	1,978,165
22	Средства и предмети музејске вредности		0	0
			0	0
23	Нематеријална улагања - софтвер	540000	1,013	1,758
24	Нематеријална улагања - лиценце	540000	2,263	2,077
Укупно 540000:			3,276	3,835
25	Некретнине, постројења и опрема узета у лизинг	540400	41,916	0
Укупно амортизација за годину:			540	2,367,321
				2,369,388



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.37 РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (осим финансијске)

Р.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Расходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме	43,908	0
2.	Расходи од усклађивања вредности залиха, материјала и робе	30,587	5,688
Укупно:		74,495	5,688

НАПОМЕНА БР.38 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

Трошкови производних услуга су: **трошкови транспортних услуга** (транспортне услуге, тр.птт услуга, трошкови поштарине, трошкови мобилних телефона), **трошкови услуга одржавања** (услуге текућег одржавања основних средстава-објеката, остало текуће одржавање, инвестиционо одржавање возила, трошкови одржавања возила – стакала, услуге за фарбање и префарбавање возила.), **трошкови закупнина** и **трошкови осталих услуга** (комуналних, заштите на раду, заштите радне средине и др....).

Р.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Трошкови транспортних услуга	8,182	14,052
2.	Трошкови услуга одржавања	1,222,272	838,625
3.	Трошкови закупнина	22,830	81,306
4.	Остали трошкови сајмова	0	0
5.	Трошкови огласа у новинама, часописима, на радију, телевизији, на интернету и електронским медијима	0	0
6.	Остали трошкови за рекламу и пропаганду	0	13,320
7.	Трошкови осталих услуга	168,692	101,684
Укупно:		1,421,976	1,048,987

ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ УСЛУГА

Р.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Трошкови комуналних услуга - ВОДА	51,131	41,955
2.	Трошкови ГРАДСКЕ ЧИСТОЋЕ	54,934	46,652
3.	Димничарске услуге	321	93
4.	Трошкови заштите на раду	4	12,228
5.	Накнада за коришћење ауто - пута	169	157
6.	Заштита радне средине	59,197	0
7.	Трошкови штампања карата, бонова и др.	154	49
8.	Остале производне услуге	2,782	550
Укупно:		168,692	101,684



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.39

ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

На овој позицији налазе се трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, трошкови резервисања за јубиларне награде и резервисања за судске спорове – трошкови спорова против ГСП-а. Изменом колективног уговора 2018. Год. значајно су повећани износи јубиларних награда који ће бити исплаћени. Повећана је и основица за обрачун отпремнина за раднике са најнижим примањима за око 30% што је ближе објашњено у делу напомена о резервисањима у биласу стања. Резервисања су извршена и у 2020 и 2021. години.

У прилогу је табела која ближе објашњава позицију трошкова дугорочних резервисања:

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	138,484	98,606
2.	Трошкови резервисања за јубиларне награде	190,226	151,927
3.	Трошкови спорова против ГСП-а	103,183	41,832
Укупно:		431,893	292,365

НАПОМЕНА БР.40

НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

Нематеријалне трошкове чине **трошкови непроизводних услуга** (трошкови ревизије финансијских извештаја, адвокатских услуга, трошкови вештачења, консалтинг услуга, здравствених услуга, интелектуалних услуга, трошкови стручног образовања запослених, трошкови семинара, симпозијума, котизација, трошкови за измене на постојећим програмима за рачунаре, трошкови унутрашњег физичког обезбеђења, трошкови РТВ претплата, трошкови интернета у возилима, остале непроизводне услуге), **трошкови репрезентације** (репрезентација у сопственим пословним просторијама и у угоститељским објектима и др.), **трошкови премија осигурања** (премије осигурања возила, осигурање возила – каско, трошкови осигурања - запослених премије осигурања путника, имовине), **трошкови платног промета, трошкови чланарина** (чланарине коморама и другим пословним удружењима), **трошкови пореза** (порез на имовину, трошкови накнада и такса ...), **остали нематеријални трошкови:**

Ред.б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Трошкови непроизводних услуга	165,828	144,789
2.	Трошкови репрезентације	5,237	2,332
3.	Трошкови премије осигурања	387,910	345,995
4.	Трошкови платног промета	9,195	7,695
5.	Трошкови чланарина	2,376	2,437
6.	Трошкови пореза и накнада	12,538	14,691
7.	Остали нематеријални трошкови	23,432	17,938
Укупно:		606,516	535,877

НАПОМЕНА БР.41

ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Финансијски приходи исказани у Билансу успеха зам 2021. годину износе 12.377 хиљада рсд, чију структуру приказујемо у следећој табели:

Ред.б.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Приходи од камата (од трђих лица)	12,332	1,262
2.	Позитивне курсне разлике	45	884
3.	Приходи по основу ефекта валутне клаузуле	0	318
2+3		45	1,202
Укупно:		12,377	2,464



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.42

ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи исказани у Билансу успеха за 2021. годину износе **565.891** хиљада рсд и ближе су приказани у следећој табели:

		У хиљадама РСД	
ОПИС		31.12.2021.	31.12.2020.
I	Остали финансијски расходи		
	Расходи у вези са обрадом кредита	0	0
	Остали непоменути финансијски расходи		
	Укупно:	0	0
II	Расходи камата		
	Расходи камата по кредитима и зајмовима у земљи	152,134	142,206
	Расх. камата по кредитима у иностранству - девизни, Европска банка за обнову и развој	56,869	80,278
	Расх. камата по кредитима у иностранству - динарски, Европска банка за обнову и развој	27,366	43,853
	Камате по финансијском лизингу	82,360	95,263
	Затезне камате у земљи	28	0
	Камате по добављачима	112,785	100,283
	Камате за благовремено плаћен порез на имовину и друге таксе	134,259	113
	Укупно:	565,801	461,996
III	Негативне кур. разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)		
	Негтивне курсне разлике	48	5,933
	Негативни ефекти валутне клаузуле	42	2,698
	Укупно:	90	8,631
	Све укупно:	565,891	470,627

НАПОМЕНА БР.43

**ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

		У хиљадама РСД	
Ред.бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Приходи од усклађивање вредности од потраживања од купаца у земљи	8,067	1,831
	Укупно:	8,067	1,831

НАПОМЕНА БР.44

**РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ
КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА**

		У хиљадама РСД	
Ред.бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1	Обезвређење других потраживања	1,616	0
2	Обезвређење потраживања од малих купаца	67,267	7,720
	Укупно:	68,883	7,720



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.45

ОСТАЛИ ПРИХОДИ

Позиција осталих прихода у Билансу успеха за 2021.г. износила је 558.012 хиљада рсд. Следећа табела ближе објашњава њен садржај:

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
I	Добици по основу продаје осталих основних средстава		
	Добици од продаје стварних права од непокретности	0	0
	Добици од продаје отпада од основних средстава	5,649	3,638
	Укупно:	5,649	3,638
II	Добици од продаје обвезница	0	0
III	Добици од продаје материјала		
	Отпад материјала	16,761	36,873
	Добици од прод. отпада алата, ауто гума и амбалаже	161	523
	Укупно:	16,922	37,396
IV	Вишкови постројења и опреме		
	Вишкови постројења и опреме	0	0
	Укупно:	0	0
V	Приходи по основу уг.заштите од ризика		
	Позитивни ефекти уг.заштите од ризика ревалоризацијом потраживања и обавеза од трећих лица	11,335	3,052
	Укупно:	11,335	3,052
VI	Приходи од смањења обавеза		
	Приходи по основу ванпарничног поравнања	27,935	69,327
	Прих. по осн. отписаних осталих обавеза	0	0
	Укупно:	27,935	69,327
VII	Приходи од укидања дугорочних резервисања		
	Укидање резервисања за јубиларне награде	10,160	83
	Укидање резервисања по судским споровима	22,615	29,357
	Укупно:	32,775	29,440
VIII	Остали непоменути приходи		
	Приходи од наплате пенала	1,864	174,669
	Приходи од казни и штета	1,128	621
	Приходи од наплаћених штета по тужби	2	0
	Прих.од нап.штета од прав.и физ.лица.-осигурање	0	34
	Прих.од нап.штета од правних лица-осигурање	200,042	137,614
	Накнадно примљен радат	0	0
	Остали ванредни приходи	38,356	19,183
	Приходи од реклама	12,323	9,566
	Приходи од рефундација-фактурисано	67	291
	Приходи од рефунд.-акцизе за гориво	169,219	70,711
	Приход од наплате судских трошкова	31	42
	Рефундације одржавања тролејбуса	99	281
	Прих.од закупа рекламн.простора-Total desing	34,152	25,941
	Продаја карата код возача - провизија 2,5%	1,318	958
	Провизија АПЕКС 2,3%	400	433
	Фактурисане услуге	9,863	5,562
	Фактурисане услуге ПИУС-а	28	63
	Наплата потраживања од радника	152	856
	Укупно:	469,044	446,825
IX	Заокружење	1	1
	Укупно:	1	1
	Све укупно:	563,661	589,679



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.46

ОСТАЛИ РАСХОДИ

Остали расходи износе **83.581**...хиљада РСД за 2021.год. у Билансу успеха. У следећој табели објашњен је њихов садржај:

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
I	Губици по основу расходовања и продаје немат.улагања, некретнина, постројења и опреме		
	Неотписана вредност и трошкови расходовања некретнина	76	321
	Неотписана вредност расходовања постројења и опреме	32,273	21,521
	Укупно:	32,349	21,842
II	Мањкови		
	Мањкови постројења и опреме, алата и инвентара са калкулативним отписом	0	0
	Мањкови инвентара, ауто гума и амбалаже који се једнократно отписују	0	0
	Мањкови материјала		1,919
	Укупно:	0	1,919
III	Расходи по основу директних отписа потраживања		
	Расходи по основу директних отписа потраживања од трећих лица по кон.суд.пресуди или другом конач.акту	664	0
	Расходи по основу директних отписа потраживања од трећих лица у другим случајевима када правно лице поседује веродостојну документацију	251	17
	Укупно:	915	17
IV	Расходи по основу расхода залиха материја и робе		
	Расходи по основу кала, растура,квара и сл.залиха материјала	0	0
	Укупно:	0	0
V	Остали непоменути расходи		
	Трошкови спорова	39,929	37,341
	Трошкови поступака	0	964
	Казне за привредне преступе и прекршаје	1,757	904
	Накнада штете трећим лицима	724	628
	Накнада осталих штета	12	78
	Издаци за културне, образовне и спортске намене	0	0
	Трошкови организовања УИТП-а	1,881	1,648
	Остали непоменути расходи	6,014	4,167
	Остали расходи ПДВ	0	0
	Укупно:	50,317	45,730
	Заокружење	0	0
	Све укупно:	83,581	69,508



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.47 **НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ
ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ
РАНИЈИХ ГОДИНА**

Предузеће је исказало нето губитак пословања које се обуставља на коме су исказане мање значајне грешке и расходи и приходи из ранијих година.

Ред.бр.	Опис	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
I	Приходи пословања које се обуставља		
	Накнадно утврђен приход из ранијих година	23,984	168
	Исправка грешака из ранијих година које нису материјално значајне	406	3,259
	Укупно:	24,390	3,427
II	Расходи пословања које се обуставља		
	Накнадно утврђени расходи из ранијих година који нису материјално значајни	78,510	50,156
	Исправке грешака из ранијих година који нису материјално значајне	66	197
	Заокружење	1	0
	Укупно:	78,577	50,353
III	НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА:	0	0
III	НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА:	-54,187	-46,926

ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

Компоненте пореза на добитак	У хиљадама РСД	
	2021	2020
I		
Одложени порески приход	135.242	66.453
II		
Одложени порески расход	0	0
Укупно:	0	0
Усаглашавање добитка пре опорезивања и пореске основице	2021.	2020
Губитак или добитак пре опорезивања	1,669,550	2,200,956
Корекција за сталне разлике		
Корекција за привремене разлике:		
а. Рачуноводствена и пореска амортизација	95.866	79.763
б. Резервисања	42.514	22.632
в. Неплаћене јавне дажбине	7	7
г. Обезвређење имовине	2.527	35.662
Укупно пореска основица:		
Пренети порески губици		
а. До једне године	1.510.026	542.546
б. Од једне до пет година	4.313.911	5.860.795
Неискоришћени порески кредити		



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.48

ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ/ПРИХОДИ ПЕРИОДА

Ред.б.	Основ	У хиљадама РСД	
		31.12.2021.	31.12.2020.
1.	Резервисања за отпремнине и јубиларне награде	31,786	22,551
2.	Разлика између пореске и рачунов. амортизације	95,866	79,763
3.	Резервисања за судске спорове	10,117	81
4.	Одложена пореска средства за обезвређење залиха	-2,528	-35,662
5.	одложена пореска средства за неплаћене јавне дажбине	1	-280
	Одложени порески приходи периода	135.242	66,453

ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ ПО ПОДБИЛАНСИМА

Ред.б.	Подбиланси финансијског резултата	У хиљадама РСД	
		2021	2020
1.	Пословни добитак	0	0
2.	Пословни губитак	1,481,113	2,200,149
3.	Добитак из финансирања	0	0
4.	Губитак из финансирања	553,514	468,163
5.	Приходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	8,067	1,831
6.	Расходи од усклађивања вредности имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	68,883	7,720
7.	Остали приходи	563,661	589,679
8.	Остали расходи	83,581	69,508
9.	Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	0	0
10.	Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година	54,187	46,926
11.	Порески расход периода	0	0
12.	Одложени порески расходи периода	0	0
13.	Одложени порески приходи периода	135,242	66,453
14.	НЕТО ДОБИТАК	0	0
15.	НЕТО ГУБИТАК	1,534,308	2,134,503



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

НАПОМЕНА БР.49

ПРОМЕНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ

У 2020. години, процена вредности НПО и нематеријалне имовине на дан 01.01., извршена је само од стране интерних комисија и усвојена је Одлуком Надзорног одбора ЖКП ГСП „Београд“ бр. 14806 од 16.12.2020. године. Књиговодствена вредност је прихваћена као процењена, тако да није било корекција по основу процене као ни укидања 15% у корист одложених пореских средстава.

У 2021. години Извршена је интерна процена вредности некретнина, постројења и опреме и нематеријалне имовине која је усвојена Одлуком Надзорног одбора ЖКП ГСП „Београд“ број 9060, на седници одржаној 26.07.2021. године

Повећања вредности на основу ове процене износе 11.077 хиљада рсд а смањења 42.888 хиљада рсд. Укидање 15% у корист одложених пореских средстава износи 1.661 хиљада рсд. У прилогу је табела са наведеним подацима.

у 000 рсд

Ред. Бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1	Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
	Повећање ревалоризационих резерви	11,077	0
	Смањење ревалоризационих резерви	-42,888	0
	Остали свеобухватни губитак	-31,811	0

НАПОМЕНА БР.50

АКТУАРСКИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ПЛАНОВА ДЕФИНИСАНИХ ПРИМАЊА

- Актуарски губици, податак за 2020. годину по основу резервисања за јубиларне награде износе **23.131.** хиљада рсд а за отпремнине **12.124** хиљада рсд. Актуарских добитака није било у посматраним периодима.

- Актуарски губици, податак за 2021. годину по основу резервисања за јубиларне награде износе **31.559.** хиљада рсд. аза отпремнине прилоком одласка у пензију **20.945.** Укупан актуарски губитак је **52.484.** хиљада рсд. У прилогу је табела са наведеним подацима:

У 000 рсд.

Ред. Бр.	Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
1	Актуарски добитици или губици по основу планова резервисаних примања		
а	Добитици		
	Јубиларне награде	0	0
	Отпремнине	0	0
б.	Губици		
	Јубиларне награде	31,559	23,131
	Отпремнине	20,925	12,124
	Остали свеобухватни губитак	52,484	35,255



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНА БР.51

УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК

Предузеће је исказало укупан нето свеобухватни губитак у 2021. години као и у 2020. години:

Ред.бр.	Опис	У 000 рсд	
		31.12.2021.	31.12.2020
1	НЕТО ГУБИТАК АОП 1056	1.534.308	2,134,503
2	Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
а	Повећање ревалоризационих резерви	11,077	0
б	Смањење ревалоризационих резерви	42,888	0
3	Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
а	Добици	0	0
б	Губици	52,484	35,255
4	Одложени порески расход на остали свеобухватни добитак или губитак периода	1,661	0
	УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (1-2а+2б-3б+4)	1.620.264	2,169,758

УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА И ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

Управљање финансијским ризицима (табеле су у 000-ма рсд)

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложен одређеним финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.

Управљање ризицима у Друштву је усмерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

Тржишни ризик

Тржишни ризик се односи на ризик да одређене промене тржишних цена, као што су промене курсева страних валута и промена каматних стопа, могу да утичу на висину прихода Друштва или вредност његових финансијских инструмената. Задатак управљања тржишним ризицима јесте да се управља и контролише изложеност тржишним ризицима у оквиру прихватљивих показатеља, уз оптимизацију приноса Друштва.

Девизни ризик

Друштво је изложено ризику од промене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања са различитим валутама, првенствено ЕУР. Девизни ризик настаје у случајевима неусклађености финансијских средстава и обавеза изражених у страниј валути или са валутном клаузулом. У мери у којој је то могуће, Друштво минимизира девизни ризик кроз минимизирање отворене девизне позиције.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЈКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан **31. децембар 2021. године**.

Опис	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	60,698	160,077	220,775
Потраживања по основу продаје	1,007	436,175	437,182
Краткорочни финансијски пласмани	-	11,737	11,737
Дугорочни финансијски пласмани	-	164,628	164,628
Друга потраживања	-	252,550	252,550
Укупно:	61,705	1,025,167	1,086,872
Краткорочне финансијске обавезе	926,152	3,444,402	4,370,554
Обавезе из пословања	0	3,881,805	3,881,805
Дугорочне обавезе	1,161,200	1,524,312	2,685,512
Остале краткорочне обавезе	0	1,206,118	1,206,118
Укупно:	2,087,352	10,056,637	12,143,989
Нето девизна позиција	0.0296	0.1019	0.0895

У наредној табели је приказана изложеност Друштва девизном ризику на дан 31. Децембра 2020. године

Опис	ЕУР	РСД	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	1,304	175,755	177,059
Потраживања по основу продаје	13,616	385,798	399,414
Краткорочни финансијски пласмани	-	12,342	12,342
Дугорочни финансијски пласмани	-	171,699	171,699
Друга потраживања	-	97,683	97,683
Укупно:	14,920	843,277	858,197
Краткорочне финансијске обавезе	959,574	4,065,459	5,025,033
Обавезе из пословања	0	3,722,970	3,722,970
Дугорочне обавезе	1,995,469	548,820	2,544,289
Остале краткорочне обавезе	0	1,168,116	1,168,116
Укупно:	2,955,043	9,505,365	12,460,408
Нето девизна позиција	0.0051	0.0887	0.0689

На основу обелодањене структуре монетарне имовине и обавеза у страним валутама евидентно је да је Друштво пре свега осетљиво на промене девизног курса ЕУР и У

Каматни ризик

Друштво је изложено ризику промене каматних стопа на средствима и обавезама код којих је каматна стопа варијабилна. Овај ризик зависи од финансијског тржишта и Друштво нема на располагању инструменте којима би ублажило његов утицај.

Структура монетарних средстава и обавеза на дан 31. децембра 2021. и 2020. године са становишта изложености каматном ризику дата је у следећем прегледу:

Опис	2021	2020.
Финансијска средства	1,086,872	858,195
Некаматносна	1,086,442	857,748
Каматносна (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносна (варијабилна каматна стопа)	430	447
Финансијске обавезе	12,143,989	12,460,408
Некаматносне	5,087,923	4,891,086
Каматносне (фиксна каматна стопа)	-	-
Каматносне (варијабилна каматна стопа)	7,056,066	7,569,322



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, инвестирања у хартије од вредности, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза. Друштво је изложено кредитном ризику и обезбеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мера и активности на нивоу Друштва. Неизмирена салда купаца се редовно прате, а продаја главним купцима је углавном обезбеђена. На дан 31. децембра 2021. године Друштво располаже готовином и готовинским еквивалентима у укупном износу од **220.775** хиљада РСД (31. децембар 2020. године **177.059** хиљада РСД), што по процени руководства представља максимални кредитни ризик по основу ових финансијских средстава.

Потраживања од купаца

Максимална изложеност Друштва по основу кредитног ризика за потраживања од купаца по географским регионима дата је у следећој табели:

-	2021	2020.
Купци у земљи	436,175	385,798
Купци у иностранству	1,007	13,616
Остала потраживања	0	0
Укупно:	437,182	399,414

Опис	2021	2020.
Купци у земљи и иностранству	437,182	399,414
Укупно:	437,182	399,414

Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цени у одговарајућем временском оквиру. Друштво управља ликвидношћу са циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспећа. Друштво непрекидно процењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу са пословном стратегијом Друштва.

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2021. године.

Опис	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	220,775	-	-	-	220,775
Потраживања по основу продаје	437,182	-	-	-	437,182
Дугорочни финансијски пласмани	-	11,307	33,921	119,400	164,628
Друга потраживања	252,550	-	-	-	252,550
Краткорочни финансијски пласмани	11,737	-	-	-	11,737
Укупно	922,244	11,307	33,921	119,400	1,086,872
Финансијски лизинг	425,100	300,375	-	-	725,475
Краткорочне финансијске обавезе	3,645,079	-	-	-	3,645,079
Обавезе из пословања	3,881,805	-	-	-	3,881,805
Дугорочне обавезе	-	1,755,404	930,108	-	2,685,512
Остале обавезе	1,206,118	-	-	-	1,206,118
Укупно	9,158,102	2,055,779	930,108	0	12,143,989
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2021.	10,080,346	2,067,086	964,029	119,400	13,230,861



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Следећа табела представља рочност доспећа средстава и обавеза, према преосталом року доспећа, на дан 31. децембра 2020. године.

Опис	До 1 године	Од 1 до 2 године	Од 2 до 5 година	Преко 5 година	Укупно
Готовина и готовински еквиваленти	177,059	-	-	-	177,059
Потраживања по основу продаје	399,414	-	-	-	399,414
Дугорочни финансијски пласмани	-	11,895	35,685	124,119	171,699
Друга потраживања	97,683	-	-	-	97,683
Краткорочни финансијски пласмани	12,342	-	-	-	12,342
Укупно:	686,498	11,895	35,685	124,119	858,197
Финансијски лизинг	458,530	-	-	-	458,530
Краткорочне финансијске обавезе	4,566,503	-	-	-	4,566,503
Обавезе из пословања	3,722,970	-	-	-	3,722,970
Дугорочне обавезе	-	814,655	736,252	993,382	2,544,289
Остале обавезе	1,168,116	-	-	-	1,168,116
Укупно:	9,916,119	814,655	736,252	993,382	12,460,408
Рочна неусклађеност на дан 31. децембар 2020.	10,602,617	826,550	771,937	1,117,501	13,318,605

Управљање ризиком капитала

У поступку управљања ризиком капитала, руководство Друштва има за циљ очување могућности да послује по принципу сталности пословања, истовремено максимизирајући приносе власницима и другим интересним групама путем оптимизације односа дуга и капитала. Руководство Друштва прегледа структуру капитала на годишњој основи.

Друштво анализира капитал кроз показатељ задужености. Овај показатељ израчунава се као однос нето задужености и укупног капитала. Нето задуженост се обрачунава тако што се укупне финансијске обавезе (краткорочне и дугорочне) умање за готовину и готовинске еквиваленте. Укупан капитал представља збир свих категорија капитала приказаних у билансу стања и нето задужености.

Редни број	Позиција	2021	2020
1	Капитал	20,703,314	18,750,124
2.	Нето обавезе (абц)	7,453,206	7,208,222
	а) кредитне обавезе	7,056,066	7,569,322
	б) готовина и готовински еквиваленти	220,775	177,059
	ц) финансијски пласмани	176,365	184,041
3.	Капитал+Нето обавезе (1+2)	28,156,520	25,958,346
	Коефицијент задужености (2/3)	0.26471	0.2777

Порески ризици

Порески прописи Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских прописа од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења руководства. Услед тога, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала.



НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

**ДОГАЂАЈИ НАКОН ПЕРИОДА ЗА КОЈИ СЕ РАДИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ А КОЈИ МОГУ УТИЦАТИ НА
РЕЗУЛТАТ ПОСЛОВАЊА**

Вредност инфраструктурних објеката која треба да се искњижи из евиденције основних средстава у корист Оснивача града Београда на дан 31.12.2021. године износи **6.545.870.027,22** динара. У прилогу се налази текст који ближе објашњава ову материју:

**Разграничење непокретности од општег интереса и у општој употреби између града Београда као Оснивача и ЖКП ГСП
„Београд“ сагласно Закону о јавној својини**

Скупштина града Београда, на седницама одржаним од 20. априла 2017. године и 26. септембра 2017. године, донела је Закључке број 463-144/17-С и бр. 463-555/17-С, којим је усвојена Информација о спровођењу поступка анализе и утврђивања непокретности на којима је град Београд носилац права јавне својине које користе јавна предузећа. Закључцима Скупштине града наложено је јавним предузећима да, након извршене процене имовине од стране независног проценитеља, имовину на којој та јавна предузећа не могу успоставити право својине и непокретности на којима је Град Београд уписао право јавне својине, искњиже из својих књиговодствених евиденција.

У складу са Законом о јавној својини (члан 21.) *„Јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем“.*

„Друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које не обавља делатност од општег интереса може по основу уговора закљученог са оснивачем, уз накнаду или без накнаде, користити непокретности које му нису уложене у капитал, а које су неопходне за обављање делатности ради које је основано“.

ЖКП ГСП „Београд“ је Решењем број 9485 од 06.08.2021. године формирао Комисију са задатком да утврди имовину на којој ЖКП ГСП „Београд“ не може успоставити право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине и предложи искњижење уз књиговодствене евиденције ЖКП ГСП „Београд“, док је Секретаријат за јавни превоз Решењем број XXXIV -01 број 346.5-152/20 од 06.03.2020. године формирао Комисију са задатком да на основу добијеног Извештаја ЖКП ГСП „Београд“ утврди непокретности на којима ЖКП ГСП „Београд“ не може успоставити право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине и предложи искњижење уз књиговодствене евиденције ЖКП ГСП „Београд“ у укњижење у пословне евиденције града Београда, са обавезом сачињавања Извештаја који ће доставити начелнику Градске управе града Београда-секретару Секретаријата за јавни превоз.

Непокретности од општег интереса и у општој употреби (инфраструктурни објекти) које користи ЖКП ГСП „Београд“ за обављање своје основне делатности представљају инфраструктурне објекте у шта спадају:

1. колосеци (трамвајске пруге),
2. трамвајска контактна мрежа,
3. тролејбуска контактна мрежа,
4. каблови (електро водови),
5. стубови контактне мреже

Укупан број непокретности је 157.

Надзорни одбор Предузећа Одлуком бр.15086 од 20. децембра 2021.године и Одлуком о допуни и измени Одлуке бр.15086 од 20.12.2021.године, бр.2029 од 09.02.2022.године, усваја Извештај Комисије ЖКП ГСП „Београд“ број 9485/1 од 29.11.2021. године, на који је дала сагласност Комисија Секретаријата за јавни превоз у Извештају број 346.5-152/20-2 од 01.12.2021. године, којим су утврђени инфраструктурни објекти на којима ЖКП ГСП „Београд“ не може успоставити право јавне својине и спроводе Закључци Скупштине града Београда бр. 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и бр. 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године, у делу искњижавања инфраструктурних објеката из пословних књига Предузећа, са даном 01.01.2022.године. Укупна књиговодствена вредност инфраструктурних објеката износи 6.545.870.027,22 динара.

Надзорни одбор је овластио Директора Предузећа да поднесе писани захтев Секретаријату за јавни превоз за иницирање поступка од стране Стручног радног тела за давање на коришћење ЖКП ГСП „Београд“ инфраструктурних објеката, ради обезбеђења континуитета обављања градског и приградског копног превоза путника. Директор Предузећа је поднео иницијативу број 15086/1 од 20.12.2021. године надлежном секретаријату у складу са Одлуком Надзорног одбора.

Сачињен је Записник о примопредаји и преузимању непокретности у складу са закључком Скупштине града Београда бр. 34-107/21-С од 21. децембра 2021.године, бр. 15653 од 30.12.2021.године. Примопредају инфраструктурних објеката и података из књиговодствених евиденција врши:

- Комисија образована од стране Секретаријата за јавни превоз, Решењем о образовању комисије за примопредају имовине – инфраструктурни објекти (добра у општој употреби и од општег интереса) на којој ЖКП ГСП „Београд“ не може успоставити право својине XXXIV-01 бр. 031 -157/21 од 29.12.2021.године,
- Комисија формирана Решењем директора ЖКП ГСП „Београд“ БР. 15637 од 30.12.2021.године.



ЖКП ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАД“

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
31. ДЕЦЕМБАР 2021. ГОДИНЕ

Записником се констатује да су предметне непокретности преузете у циљу искњижавања истих из пословних књига предузећа и евидентирања у пословне књиге града Београда које ће се спровести на дан 01.01.2022. године.

Записник о допуни записника је сачињен дана 23.02.2022. године у којем је исказана обрачуната књиговодствена вредност објеката инфраструктуре на дан 31.12.2021. године након извршеног отписа на име амортизације за 2021. годину. Утврђена вредност објеката инфраструктуре који су предмет примопредаје је 6.545.870.027,22 динара на дан 31.12.2021. године.

Сходно одредбама Закона о јавној својини, ЖКП ГСП ће спровести поступке за искњижење јавне својине од општег интереса (инфраструктурни објекти) на дан 01.01.2022. године.

ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курс НБС на дан :

Опис	31.12.2021.	31.12.2020.
EUR	117.5821	117.5802
USD	103.9262	100.3416

У Београду,

Дана 27.06.2022 године



Законски заступник

[Handwritten signature]
[Handwritten initials]
[Handwritten number 25-17]