



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ДРУШТВА ЗА ИЗНАЈМЉИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА ДИПОС ДОО, БЕОГРАД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-483/2018-06/9  
Београд, 6. новембар 2018. године**

**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА ЗА ИЗНАЈМЉИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА ДИПОС ДОО, БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДРУШТВА ЗА ИЗНАЈМЉИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА ДИПОС ДОО, БЕОГРАД**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Друштво за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд

### Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд за 2017. 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, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд на дан 31. децембра 2017. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

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

#### Остала питања

Финансијски извештаји Друштва нису у ранијем периоду били предмет ревизије Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије - DFK Konsultant - Revizija доо, Београд, који је у свом извештају од 28. маја 2017. године изразио позитивно мишљење.

#### 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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

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

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 прикупљених 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.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
6. новембар 2018. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.**

### Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Друштво је са купцима (закупцима) закључило уговоре о снабдевању топлотном енергијом иако наведена делатност није утврђена актом о оснивању Друштва, нити му је поверена актом о поверавању обављања делатности производње топлотне енергије, те не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом што није у складу са члановима 354-366. Закона о енергетици, члану 9. Закона о комуналним делатностима и Одлуци о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду. Укупни приходи од продаје услуга испоруке топлотне енергије, у 2017. години, износе 6.680 хиљада динара.

2) Утврђене су следеће неправилности које се односе на трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода:

(1) Општим актом за чије је доношење надлежна Скупштина Друштва, Правилником о раду од 25. септембра 2014. године Друштво није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор Одлуком о висини основне зараде за најједноставнији посао, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији Друштва.

(2) Изменама и допунама Правилника о раду и закључивањем анекса уговора о раду, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донетог за време примене овог закона.

Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, а који се примењивао на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва (минули рад) у износу од 0,4%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 23. маја 2016. године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,5%, а за сваку започету 20. годину рада и за сваку наредну започету годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,75%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 1. априла 2017. године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4%.

На наведени начин, увећање зарада по основу времена проведеног на раду обрачунато је и исплаћено запосленима у износу вишем за 1.704 хиљада динара.

Анексима уговора о раду са два запослена (послови чишћења), повећани су коефицијенти посла за њихова радна места чиме су повећани износи зарада.

(3) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 55. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада у износу вишем од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. Износ више обрачунате и исплаћене накнаде за исхрану у току рада запосленима је виши за 3.165 хиљада динара.

(4) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 54. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује регрес. Према подацима Републичког завода за статистику висина просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец март износи 65.695,00 динара<sup>3</sup>. У априлу 2017. године Друштво је обрачунало и једнократно исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 93.716,12 динара по запосленом. На наведени начин, регрес за коришћење годишњег одмора обрачунат је и исплаћен запосленима у износу вишем за 1.440 хиљада динара.

(5) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 41. са изменама и допунама прописано је да се основна зарада по основу радног

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС” број 40/2017

учинка може увећати или умањити највише до 25%. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило увећање основне зараде по основу радног учинка, за 11 запослених, у износу већем од 25% од основне зараде. Укупан износ наведеног увећања основне зараде по основу радног учинка запосленима износи 44 хиљада динара.

(6) Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, члан 27е. став 37. прописано је да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, односно Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>5</sup>, члан 8, прописано је да у погледу давања сагласности да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника, сходно се примењују одредбе чл. 3-7. ове уредбе, с тим да дата сагласност важи за период који, на образложен предлог надлежног органа, одреди Комисија. У 2017. години, због повећаног обима посла, Друштво је ангажовало лица по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима преко 10% од укупног броја запослених без прописане сагласности.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пружи основ за наше мишљење са резервом.

### Скретање пажње

1) Непокретности из фонда Друштва, које су дате на привремено коришћење, управљање и одржавање, по уговору број 18/96 од 22. јула 2009. године и анексима, дају се у закуп непосредном погодбом, то јест ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, на начин прописан Правилником Друштва, на основу Закона о јавној својини и Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, којима је прописано да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом,

2) На дан 31. децембра 2017. године, број расположивих непокретности фонда Друштва је 437 од чега број неиздатих непокретности је 43, односно 10%,

<sup>4</sup> “Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016

<sup>5</sup> “Службени гласник РС” број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015



3) Просечан број радно ангажованих лица по уговорима у 2017. години је 54, док је просечан број запослених у том периоду 51,

4) Скрећемо пажњу граду Београду да на основу Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду производњу и дистрибуцију топлотне енергије, управљање дистрибутивним системом и снабдевање топлотном енергијом обавља јавно комунално предузеће које је Град Београд основао за обављање наведених делатности као један енергетски субјекат. Друштво није енергетски субјекат у смислу Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београд. Такође, актом о оснивању Друштва није утврђена делатност производње, дистрибуције топлотне енергије, управљања дистрибутивним системом и снабдевања топлотном енергијом, нити му је поверено обављање те делатности.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Др Душко Пејовић**

---

**Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд  
6. новембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

## **С А Д Р Ж А Ј**

- 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**
- 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**
- 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**
- 5. Мере предузете у поступку ревизије**
- 6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>6</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>7</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>8</sup>**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке другог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

---

<sup>6</sup> **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>7</sup> **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

(1) Општим актом за чије је доношење надлежна Скупштина Друштва, Правилником о раду од 25. септембра 2014. године нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор Одлуком о висини основне зараде за најједноставнији посао, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији Друштва.

(2) Изменама и допунама Правилника о раду и закључивањем анекса уговора о раду, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донетог за време примене овог закона.

Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, а који се примењивао на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва (минули рад) у износу од 0,4%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 23. маја 2016. године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,5%, а за сваку започету 20. годину рада и за сваку наредну започету годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,75%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 1. априла 2017. године утврђено је право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4%.

На наведени начин, увећање зарада по основу временаведеног на раду обрачунато је и исплаћено запосленима у износу вишем за 1.704 хиљада динара.

Анексима уговора о раду са два запослена (послови чишћења), повећани су коефицијенти посла за њихова радна места чиме су повећани износи зарада.

(3) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 55. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада у износу вишем од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. Износ више обрачунате и исплаћене накнаде за исхрану у току рада запосленима је виши за 3.165 хиљада динара.

(4) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 54. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује регрес. Према подацима Републичког завода за статистику висина просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец март износи 65.695,00 динара<sup>9</sup>. У априлу 2017. године Друштво је обрачунало и једнократно исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 93.716,12 динара по запосленом. На наведени начин, регрес за коришћење годишњег одмора обрачунат је и исплаћен запосленима у износу вишем за 1.440 хиљада динара.

(5) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 41. са изменама и допунама прописано је да се основна зарада по основу радног учинка може увећати или умањити највише до 25%. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило увећање основне зараде по основу радног учинка, за 11 запослених, у износу већем од 25% од основне зараде. Укупан износ наведеног увећања основне зараде по основу радног учинка запосленима износи 44 хиљада динара.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђене су слабости система финансијског управљања и контроле и то:

(1) Правилником о раду Друштва нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.4),

(2) контролне активности нису ефикасне приликом:

---

<sup>9</sup> Службени гласник РС” број 40/2017

- обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора, односно накнаде за исхрану у току рада за дане проведене на раду, и
  - обрачуна и исплате зараде по основу радног учинка, у складу са Правилником о раду,
- (3) изменама и допунама Правилника о раду, након примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада (Напомена 6.2.2.4),
- (4) није прибављена сагласност Оснивача за ангажовање лица по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима и лица ангажованих и по другим основама, преко 10% од укупног броја запослених. Просечан број ангажованих, у току 2017. године, је 54 (Напомена 6.2.2.4),
- (5) Друштво нема правилник којим се ближе уређују питања праћења извршења закључених уговора о закупу (Напомена 6.1.5),
- (6) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника.

2) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је следеће:

- (1) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- (2) Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- (3) Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017. годину, што није у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- (4) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину

Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Законом о буџетском систему<sup>10</sup>, члан 27е. став 37. прописано је да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, односно и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, члан 8. прописано је да у погледу давања сагласности да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника, сходно се примењују одредбе чл. 3-7. ове уредбе, с тим да дата сагласност важи за период који, на образложен предлог надлежног органа, одреди Комисија. У 2017. години, због повећаног обима посла, Друштво је ангажовало лица по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима преко 10% од укупног броја запослених без прописане сагласности.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1 Напомена уз Извештај, Друштво није испунило услове за обављање производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом, што није у складу са члановима 354-366. Закона о енергетици, члану 9. Закона о комуналним делатностима и Одлуци о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.3 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Друштво није уписало хипотеку по основу дугорочно датог кредита за откуп стана број 3/124 од 7. децембра 1998. године.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Државна ревизорска институција препоручује Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника

<sup>10</sup> “Службени гласник РС” број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016

<sup>11</sup> “Службени гласник РС” број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015



јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истим (Напомена 6.2.2.4 - Препорука број 5).

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 4.1 - Препорука број 1).

2) Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2 - Препорука број 2).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Друштву да производњу, дистрибуцију, управљање и снабдевање топлотном енергијом уреди у складу са Законом о енергетици, Законом о комуналним делатностима и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду (Напомена 6.2.1.1 - Препорука број 4).

2) Препоручује се Друштву да успостави хипотеку на стан у складу са закљученим уговором за дугорочно дат кредит за откуп стана физичком лицу (Напомена 6.1.3 - Препорука број 3).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Друштво је предузело следеће мере у поступку ревизије:

1) Као што је објашњено под тачком 4.1.5 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је донео Правилник о праћењу извршења закључених уговора о закупу број 16/179 од 21. септембра 2018. године.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је донео Измене и допуне Правилника о раду број 16/184 од 28. септембра 2018. године којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/32 од 26. септембра 2018. године.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Директор Друштва је донео Одлуку о измени Правилника о организацији и систематизацији послова број 24/203 од 27. септембра 2018. године којим је дефинисан опсег послова за два запослена (послови чишћења) којима су повећани коефицијенти посла.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број 112-8978/2018-1 од 26. септембра 2018. године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд да запосли, односно ангажује укупно 56 лица. Дата сагласност важи за четврти квартал 2018. године.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Субјект ревизије Друштво за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Субјект ревизије Друштво за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд, у одазивном извештају треба да исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона 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, 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 отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ДРУШТВА ЗА ИЗНАЈМЉИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА ДИПОС ДОО, БЕОГРАД  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	2
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА .....	3
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	3
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	3
3.2. Рачуноводствене политике .....	4
3.2.1. Нематеријална имовина.....	4
3.2.2. Некретнине, постројење и опрема .....	4
3.2.3. Алат и ситан инвентар .....	5
3.2.4. Резервни делови .....	5
3.2.5. Инвестиционе некретнине.....	5
3.2.6. Стална средства намењена продаји .....	6
3.2.7. Дугорочни финансијски пласмани .....	6
3.2.8. Залихе.....	7
3.2.9. Краткорочна потраживања и пласмани.....	7
3.2.10. Финансијске обавезе.....	8
3.2.11. Дугорочна резервисања .....	9
3.2.12. Приходи и расходи .....	9
3.2.13. Накнадно установљене грешке .....	9
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА .....	9
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	9
4.1.1. Контролно окружење.....	10
4.1.2. Управљање ризицима .....	13
4.1.3. Контролне активности .....	13
4.1.4. Информисање и комуникација .....	14
4.1.5. Праћење и процена система .....	14
4.2. Интерна ревизија .....	16
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ДРУШТВА .....	17
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ .....	17
6.1. Биланс стања .....	17
6.1.1. Нематеријална имовина.....	18
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....	19
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани .....	20
6.1.4. Залихе.....	22
6.1.5. Потраживања по основу продаје .....	23
6.1.6. Друга потраживања .....	29
6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани.....	30
6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина .....	30
6.1.9. Порез на додату вредност.....	31
6.1.10. Активна временска разграничења .....	31
6.1.11. Ванбилансна актива .....	32
6.1.12. Капитал.....	33
6.1.13. Дугорочна резервисања.....	35
6.1.14. Дугорочне обавезе .....	36
6.1.15. Одложене пореске обавезе .....	36
6.1.16. Краткорочне финансијске обавезе.....	36
6.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције .....	37
6.1.18. Обавезе из пословања.....	37
6.1.19. Остале краткорочне обавезе.....	38
6.1.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....	38
6.1.21. Пасивна временска разграничења .....	38
6.2. Биланс успеха.....	39
6.2.1. Пословни приходи .....	39
6.2.2. Пословни расходи .....	42
6.2.3. Финансијски приходи.....	53
6.2.4. Финансијски расходи.....	53
6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	54
6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	54
6.2.7. Остали приходи.....	54
6.2.8. Остали расходи .....	55

6.2.9. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.....	55
6.2.10. Нето добитак .....	56
6.3. Извештај о осталом резултату .....	56
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	56
6.5. Извештај о токовима готовине .....	56
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	56
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	57
8. ДОГАЂАЈ НАКОН ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА .....	57

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Друштво за изнајмљивање некретнина Дипос акционарско друштво, Београд основано је Уговором о оснивању од 4. децембра 1997. године од стране Војвођанска банка ад, Нови Сад и Беобанка ад, Београд и уписано је у судски регистар код Привредног суда у Београду, Решењем број VI. FI. 14014/97 од 25. децембра 1997. године.

Војвођанска банка ад, Нови Сад и Беобанка ад - у стечају, Београд као оснивачи друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд, дана 30. децембра 2006. године, закључили су судско поравнање пред Трговинским судом у Београду, под бројем I-R-603/06.

На основу наведеног поравнања Војвођанска банка ад, Нови Сад неопозиво и безусловно је пренела свој оснивачки улог и своја оснивачка права у друштву за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд на Беобанка ад - у стечају, Београд са даном 30. август 2006. године, што је Беобанка ад - у стечају, Београд неопозиво и безусловно прихватила.

Уговором о купопродаји удела закљученим дана 27. децембра 2007. године између Беобанка ад - у стечају, Београд и Републике Србије, Беобанка ад – у стечају, Београд је продала целокупан власнички удео, који чини 100% укупног капитала друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд, Републици Србији.

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре регистрована је Република Србија као оснивач друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд са 100% удела у том друштву под бројем ВД 4199/2009 дана 30. јануара 2009. године.

Друштво послује под следећим пословним именом: Друштво за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд (у даљем тексту: Друштво)

Оснивач Друштва је Република Србија, за коју на основу законског овлашћења оснивачка права врши Влада Републике Србије.

Седиште Друштва: Београд, Улица Сердара Јола 17

Претежна делатност Друштва је изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима.

Шифра делатности: 6820

ПИБ: 100124343

МБ: 17174452

Друштво је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству разврстано у средње правно лице.

На дан 31. децембра 2017. године Друштво је имало 57 запослених (2016. године: 51).

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Производња, дистрибуција, управљање и снабдевање топлотном енергијом и Давање у закуп ствари у јавној својини. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о раду;
- 3) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;
- 4) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- 5) Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- 6) Закон о енергетици
- 7) Закон о комуналним делатностима
- 8) Одлука о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду
- 9) Закон о јавној својини,
- 10) Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда

## **3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>12</sup>, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Друштво примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП).

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, број 62/2013

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 3.2.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

### **3.2. Рачуноводствене политике**

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Као нематеријална улагања признају се средства која испуњавају услове прописане параграфом 18.4 МСФИ за МСП, односно да постоји вероватноћа да ће та улагања доносити економске користи, да се њихова набавна вредност може поуздано одмерити и да нису настала капитализацијом интерних трошкова.

Нематеријална улагања се исказују по моделу набавне вредност. Набавну вредност чини цена плаћања за стицање нематеријалног улагања и његовог довођења у функцију. Накнадно мерење се врши по моделу набавне вредности, умањене за исправку вредности по основу обрачунате амортизације и процењеног обезвређења.

Нематеријална улагања подлежу пропорционалној амортизацији применом стопе коју утврђује руководство на основу процењеног века трајања појединачних позиција нематеријалних улагања.

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

У категорију некретнина, постројења и опрема признају се као стална средства, она материјална средства која је Дипос прибавио за текуће пословање, као и средства прибављена ради уноса у туђе објекте добијене на управљање, а која испуњавају услове за признавање прописане одељком 17. МСФИ за МСП, под условом:

- да се држе ради коришћења за пружање услуга или у административне сврхе,
- да им је корисни век трајања је дужи од једне године,
- да им је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од прописаног износа, ако је такав износ утврђен другим важећим прописима.

Почетно мерење сталних средстава у власништву Друштва, врши се по моделу набавне вредности. Накнадни издаци за стална средства, као што су замена и уградња резервних делова и други издаци, који увећавају вредност сталног средства, додају се набавној вредности тог средства ако испуњавају услове из параграфа 17.6 МСФИ за МСП. Начин и методу амортизације појединих некретнина, постројења и опреме, у зависноги од природе својстава и услова употребе појединог средства, утврђује руководство, с тим што се корисни век трајања и стопе амортизације преиспитују сваке године. Ако се установи да је књиговодствена вредност неке ставке некретнине, постројења или опреме нижа од њене надокнадиве вредности, утврђује се обезвређење те ставке ради свођења на њену надокнадиву вредност, у складу са параграфом 27.9 МСФИ за МСП.



### **3.2.3. Алат и ситан инвентар**

Алат и ситан инвентар, чији је век трајања дужи од једне године, а набавна вредност у време набавке нижа од 10.000,00 динара, признаје се као обртно средство и не подлеже амортизацији.

Средства алата и ситног инвентара, која не подлежу амортизацији као опрема, калкулативно се отписују по стопи од 100% годишње, стављањем у употребу.

### **3.2.4. Резервни делови**

Резервни делови се иницијално признају као обртно средство. Уграђени резервни делови увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени:

- када им је корисни век трајања дужи од једне године,
- ако је појединачна вредност већа од 50.000,00 динара,

Уграђени резервни делови, који не задовољавају кумулативне услове из претходног става, признају се као трошак пословања када се утрше.

### **3.2.5. Инвестиционе некретнине**

Појам инвестиционе некретнине утврђује се у складу са Одељком 16 МСФИ за МСП. Инвестициона некретнина у власништву Друштва је она некретнина коју Друштво држи и ангажује ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради једног и другог. Инвестиционом некретнином не сматрају се непокретности које Друштво држи или ангажује ради:

- употребе за производњу или снабдевања робом или пружање услуга или
- за потребе административног пословања.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања, уз укључене зависне трошкове набавке. За накнадно мерење инвестиционих некретнина у власништву Друштва примењује се модел набавне вредности. Накнадни издаци који се односе на већ признате инвестиционе некретнине приписују се исказаном износу ако некретнина испуњава услове да се призна као стално средство, а у супротном исказују се као трошак пословања.

Инвестиционе некретнине у власништву Републике Србије, односно Републичке дирекције за имовину, које су Друштву привремено дате на управљање евидентирају се ванбилансно по вредностима исказаним приликом преузимања. За инвестиционе некретнине за које приликом преузимања не постоји књиговодствена вредност, вредност за исказивање у оквиру ванбилансне евиденције утврђује се на основу процене професионално квалификованог независног процењивача. Процењена вредност се евидентира као нова набавна вредност.

Трошкови инвестиционих улагања Друштва на објектима у власништву Републичке дирекције за имовину и трошкови текућег одржавања објеката у

власништву Републичке дирекције за имовину признају се као расход. За трошкове инвестиционих улагања Друштва на објектима у власништву Републичке дирекције за имовину, увећава се вредност имовине у ванбилансној евиденцији.

Амортизација инвестиционих некретнина врши се пропорционално по стопама које утврђује руководство у зависности од процењеног века трајања објеката и њихове резидуалне вредности. Амортизација некретнина у власништву Друштва терети трошкове пословања. Амортизација објеката у власништву Републичке дирекције за имовину умањује вредност тих објеката који се воде у ванбилансној евиденцији.

Посебном Рачуноводственом политиком за одређене инвестиционе некретнине дате Друштву на управљање може се, због њихове специфичности, или на захтев власника, одредити другачији поступак накнадног мерења, другачији метод амортизације и другачија стопа амортизације.

### **3.2.6. Стална средства намењена продаји**

План да се средство отуђи пре очекиваног датума представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје, с тим да је књиговодствена вредност - садашња вредност исказана у пословиим књигама, а фер (поштена) вредност - тржишна вредност на дан продаје.

Трошковима продаје у смислу претходног става сматрају се трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход, и одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

### **3.2.7. Дугорочни финансијски пласмани**

Као дугорочни финансијски пласмани исказују се:

- Учешћа у капиталу других правних лица,
- Дугорочне хартије од вредности расположиве за продају,
- Дати дугорочни кредити,
- Дугорочне хартије од вредности које се држе до доспећа,
- Остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани 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 након почетног признавања, финансијска средства се класификују у четири категорије:

- Зајмови и потраживања који су потекли од стране Друштва и који се не држе ради трговања,

- Хартије од вредности које се држе до доспећа,
- Хартије од вредности расположиве за продају,
- Хартије од вредности које се држе ради трговања.

Након почетног признавања, зајмови и кредити и хартије од вредности које се држе до доспећа исказују се по амортизованом вредности. Амортизована вредност представља иницијалну вредност увећану за обрачунату камату по уговореној каматној стопи и умањену за наплаћену главницу и камате. Зајмови и кредити који су одобрени по бенефицираним каматним стопама прерачунавају се применом тржишних каматних стопа које за сличне кредите примењују пословне банке. Обрачуната камата се на терет расхода исказује по тржишној стопи, а разлика између мање плаћене камате по бенефицираној стопи у оквиру финансијских прихода.

Хартије од вредности расположиве за продају се накнадно исказују по тржишној вредности, уколико је тржишну вредност могуће поуздано утврдити на основу података са активног тржишта (берзе). Промене тржишне вредности се евидентирају у оквиру ревалоризационих резерви.

Хартије од вредности које се држе ради трговања исказују се по тржишној или надокнадивој вредности. Промене тржишне или надокнадиве вредности се књиже у корист осталих прихода или осталих расхода.

Не признају се у финансијска средства расположива за продају:

- Зајмови (кредити) и потраживања који су потекли од стране Друштва и
- Хартије од вредности које се држе до доспећа.

### **3.2.8. Залихе**

Као залихе признају се средства:

- Која се држе за продају у уобичајеном току пословања,
- Која су у облику материјала или помоћних средстава која се троше приликом пружања услуга

Залихе обухватају:

- основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени приликом пружања услуга,
- робу која је набављена и држи се ради препродаје, укључујући некретнине (земљиште, грађевинске објекте и остале некретнине) прибављене ради даље продаје.

Рачуноводствени обухват и мерење залиха врши се у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП.

### **3.2.9. Краткорочна потраживања и пласмани**

Као краткорочна потраживања признају се потраживања од купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга.

Као краткорочни пласмани признају се кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа, односно продаје до годину дана од датума биланса стања.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по номиналној динарској вредности из фактуре или у динарској противвредности валутног износа по средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан трансакције.

Потраживања исказана у иностраној валути, на датум биланса стања, прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис и исправка вредности потраживања од купаца, која нису наплаћена до дана доспећа, врши се у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 39 - Финансијски инструменти на следећи начин:

- За потраживања која нису наплаћена у року од 120 дана од дана доспећа врши се исправка вредности на терет расхода у висини укупног износа доспелог потраживања,
- Смањење исправке вредности у току периода књижи се у корист прихода, а повећање на терет расхода.

Утужена потраживања и потраживања за која се процени да је њихова наплата мало вероватна исказују се на посебном аналитичком рачуну као спорна и сумњива потраживања, уз исказивање исправке вредности на посебном аналитичком рачуну исправке вредности.

Краткорочне хартије од вредности мере се по тржишној вредности, односно по набавној вредности, увећаној за обрачунату камату до датума биланса стања.

### **3.2.10. Финансијске обавезе**

Као финансијске обавезе признају се:

- Дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе, укључујући обавезе по основу финансијског лизинга),
- Краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити, текућа доспећа дугорочних кредита и остале краткорочне финансијске обавезе),
- Краткорочне обавезе из пословања (обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања)
- Остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама признају се обавезе које доспевају у року од годину дана од датума биланса стања. Као финансијска обавеза признаје се и обавеза која представља уговорну обавезу:

- Предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- Размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Приликом почетног признавања финансијска обавеза мери се по њеној поштеној (фер) вредности надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони

трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза, а након тога обавезе се мере по амортизованој вредности. Посебни случајеви обухватања финансијских обавеза Друштва као и методологија мерења могу се уредити посебном Рачуноводственом политиком.

### **3.2.11. Дугорочна резервисања**

Дугорочно резервисање се признаје под следећим кумулативним условима:

- када Друштво има обавезу (законску или изведену) која је настала као резултат прошлог догађаја,
- када је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавезе,
- када износ обавезе може поуздано да се процени.

Дугорочна резервисања прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корисг прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање. Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса, који представљају економске користи, бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида. Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде, уколико је материјално значајно, врши се на основу актуарског обрачуна.

### **3.2.12. Приходи и расходи**

Признавање и процењивање прихода и расхода, имовине и обавеза који нису обухваћени претходним одредбама врши се непосредном применом МСФИ за МСП, у складу са посебном Рачуноводственом политиком коју ће у случају потребе на писмени и образложени предлог одговорног лица, донети Директор Друштва.

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

Исправка накнадно установљених, материјално значајних грешака, врши се на начин утврђен параграфима 10.19 до 10.23 МСФИ за МСП.

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

## **4. Интерна финансијска контрола**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup> прописана је обавеза Друштва да успостави систем финансијског управљања и контроле (у даљем тексту: Правилник).

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

Контрола, уопште, односи се на активности које руководство превентивно предузима у циљу избегавања, односно умањивања ризика који имају негативан утицај на остваривање циљева корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватни систем са задатком да обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава постићи кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- добро финансијско управљање,
- заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине следећи елементи: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

#### **4.1.1. 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 Друштва. 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 Друштва и одговарајуће субординације.

Руководство Друштва 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.

Систем интерне контроле на нивоу Друштва, дефинисан је појединачним актима, правилницима и одлукама које је донело Пословодство.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, права, обавезе и одговорности запослених, рачуноводство и рачуноводствене политике, спровођење поступка набавки добара, радова и услуга, начин и поступак издавања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији, начин и услови коришћења службених возила, трошкови пропаганде, рекламе и репрезентације и друго.

Унутрашња организација послова у Друштву обухвата следеће организационе јединице: Служба за комерцијалне послове и маркетинг, Служба за

правне послове и набавке, Служба за економско-финансијске послове и рачуноводство и Служба за техничке послове. У оквиру Службе за економско-финансијске послове и рачуноводство организовани су Одсек за рачуноводство и Одсек за финансијску оперативу.

Служба за економско-финансијске послове и рачуноводство обавља и реализује економске послове, књиговодствене послове, финансијске послове, послове плана и анализе, организује и обавља остале економско-финансијске послове за потребе нормалног функционисања Друштва, као и обавља комуникацију са надлежним државним органима из делокруга свог посла.

У Служби економско-финансијских послова и рачуноводства систематизовано је 10 радних места (13 извршилаца).

Уговором о давању на привремено коришћење, управљање и одржавање непокретности у власништву Републике Србије, намењених за смештај страних дипломатско - конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника у Републици Србији, број 18/96 од 22. јула 2009. године са анексима, закљученим са Републиком Србијом, коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Друштва, а на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 00-295/2009-02 од 16. јула 2009. године, дају се на привремено коришћење, управљање и одржавање, без права располагања, осим давања у закуп, као и без уписа права коришћења у јавне књиге, непокретности у власништву Републике Србије намењене за смештај страних дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника у Републици Србији.

Друштво обавља следеће послове и то:

- издаје у закуп објекте првенствено намењене дипломатско-конзуларним представницима, трговинским и другим представништвима и представницима при амбасадама у Републици Србији, уз сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије,
- издаје у закуп наведене објекте и домаћим правним и физичким лицима, на основу одлуке Директора, уз претходно прибављену сагласност Дирекције,
- на основу потписаних уговора о закупу, брине о редовној наплати закупнине,
- послове инвестиционог и текућег одржавања, адаптације и реконструкције на предметним непокретностима према годишњем плану инвестиционог одржавања и улагања,
- подноси Влади на сагласност годишњи програм рада и пословања са финансијским планом, чији је саставни део и План инвестиционог одржавања и улагања, као и извештај о остваривању тог програма и плана,
- чува и обезбеђује празне објекте, као и објекте који су у закупу, на захтев закупца објеката,
- врши примопредају објеката приликом промене закупца,
- обавља послове хортикултуре и одржавања зеленила у објектима који су поверени Друштву,

- на основу закључених уговора о закупу, брине се о извршењу уговора о закупу, даје отказе уговора, врши наплату закупнине, покреће спорове пред надлежним судским и управним органима у вези са наплатом закупнине и исељењем из предмета закупа и поверене имовине по овом уговору, води поступке за наплату свих трошкова које терете предмет закупа и подноси тужбе за евентуалну накнаду штете и неосновано обogaћење, које су настале из незаконитог коришћења имовине која је предата Друштву по овом уговору,
- осигурава непокретности као и покретне ствари у објектима на захтев закупаца објектата,
- у сарадњи са Дирекцијом и Републичким јавним правобранилаштвом спроводи упис неукњижених непокретности у јавне регистре непокретности,
- води одговарајуће законске евиденције о објектима,
- Друштво може да обавља и друге послове, којима неће онемогућавати остваривање послова преузетих наведеним уговором.

Услови, начин и поступак издавања непокретности уређен је Правилником о начину и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији, број 16/146 од 8. јуна 2016. године, на који је дата сагласност Републике Србије – Министарство спољних послова и Републичка дирекција за имовину Републике Србије.

Наведеним Правилником дефинисано је:

- поступак давања у закуп непокретности, дипломатско-конзуларним представништвима, дипломатским и другим страним представницима, трговинским, војним и другим страним представништвима и представницима у Републици Србији, спроводи се непосредном погодбом (члан 7.),
- услов за давање непокретности у закуп домаћим правним и физичким лицима је да за конкретну непокретност нема заинтересованих закупаца од стране дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских, војних и других представништава и представника у Републици Србије (члан 15.),
- поступак давања у закуп непокретности у закуп домаћим правним и физичким лицима спроводи се непосредном погодбом, ради боље организације и ефикасности рада Друштва, као и остваривања економског интереса издавања непокретности у закуп (члан 16.).

Поступак давања у закуп непокретности Друштво је уредило у смислу члана 34. Закона о јавној својини, односно члана 10. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, којима се непокретности у јавној својини могу изузетно, дати у закуп и ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда и то:



- када закуп траже амбасаде страних држава у Републици Србији, као и трговинска и војна представништва и друге организације при дипломатско-конзуларним представништвима у Републици Србији, под условом реципроцитета, међународне организације за помоћ и сарадњу са земљама Европске уније, међународне хуманитарне организације у циљу обезбеђења услова за смештај и рад у Републици Србији, као и домаће хуманитарне организације, политичке странке, организације и удружења грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, под условом да тај простор не користе за остваривање прихода, агенције, дирекције и друге службе и организације чији је оснивач носилац права јавне својине, а за које оснивачким актом није утврђена обавеза тих носилаца да им обезбеде пословни простор за рад, односно
- када је то потребно ради боље организације и ефикасности рада носиоца права јавне својине, односно корисника ствари у јавној својини, као и посебних служби и организација чији су они оснивачи.

На тај начин, непокретности из фонда Друштва, које су дате на привремено коришћење, управљање и одржавање, по уговору број 18/96 од 22. јула 2009. године и анексима, дају се у закуп непосредном погодбом, то јест ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

#### **4.1.2. 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 др. 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 Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Друштво нема стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (ажурира се сваке три године), у смислу члана 6. Правилника.

#### **4.1.3. 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.

#### **4.1.4. 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 Друштво обавља путем апликативних софтвера за обрачун зарада и накнада зарада од Агенције ДАР, Београд, док се софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе АВ Soft друштва АВ Soft доо, Београд користи за: евидентирање главне књиге и помоћних књига, основна средства, кадровску евиденцију, финансијску оперативу, фактурисање, евидентирање уговора, финансијску анализу, благајну, као и деловодну књигу. Укупан број корисника је 12 и смештени су у пословним објектима Друштва, у улици Сердар Јола број 17, у Дипломатској колонији број 12 и 13, Београд.

#### **4.1.5. 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.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђене су слабости система финансијског управљања и контроле и то:

- 1) Правилником о раду Друштва нису уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.4),
- 2) контролне активности нису ефикасне приликом:
  - (1) обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора, односно накнаде за исхрану у току рада за дане проведене на раду, и
  - (2) обрачуна и исплате зараде по основу радног учинка, у складу са Правилником о раду,
- 3) изменама и допунама Правилника о раду, након примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада запосленима (Напомена 6.2.2.4),
- 4) није прибављена сагласност Оснивача за ангажовање лица по уговорима о делу, уговорима о привременим и повременим пословима и лица ангажованих и по другим основама, преко 10% од укупног броја запослених. Просечан број ангажованих, у току 2017. године, је 54 (Напомена 6.2.2.4),
- 5) Друштво нема правилник којим се ближе уређују питања праћења извршења закључених уговора о закупу (Напомена 6.1.5),
- 6) Друштво није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника.

**Ризик:** Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Друштва, односно може угрозити остваривање основних циљева Друштва на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 1:** Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Директор Друштва је донео Правилник о праћењу извршења закључених уговора о закупу број 16/179 од 21. септембра 2018. године.

## 4.2. 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 сектору.

Друштво је корисник јавних средстава у смислу члана 2. став 1. тачка 5. Закона о буџетском систему.

Чланом 17. Одлуке о оснивању друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд (Пречишћен текст), број 24/19 од 2. марта 2015. године, успостављен је унутрашњи надзор пословања Друштва, ангажовањем интерног ревизора, кога именује Скупштина Друштва. Интерни ревизор је надлежан за контролу усклађености пословања друштва у складу са законом, другим прописима и актима друштва, надзор над спровођењем рачуноводствених политика и финансијским извештавањем, проверу спровођења политика управљања ризицима, праћење усклађености организације и деловања друштва са кодексом корпоративног управљања, као и вредновање политика и процеса у друштву, односно предлагање њиховог унапређења. Чланом 18. наведене Одлуке, интерни ревизор извештава Скупштину Друштва о веродостојности и потпуности финансијских извештаја Друштва, о основаности предлога за расподелу добити и другим питањима од значаја за оцену законитости и целисходности поступања у спровођењу пословне политике и пословања Друштва. Такође, интерни ревизор подноси извештај о раду Скупштини Друштва.

Дана 5. фебруара 2016. године, Друштво је закључило уговор о делу којим се ангажује интерни ревизор за потребе контролисања веродостојности и комплетности финансијских извештаја, као и контролисање усклађености пословања са законом, годишњим програмом рада и пословања Друштва. Уговор је закључен на период од две године, на који је Скупштина Друштва дала сагласност.

Интерни ревизор је Скупштини Друштва доставио Извештај о раду интерног ревизора за 2017. годину, број 1/997 од 29. марта 2018. године, којим се констатује да је пословање друштва Дипос доо, Београд у 2017. години, усклађено са законским и другим регулаторним захтевима, као и да за све износе исказане у финансијским извештајима постоји одговарајућа документација.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је следеће:

- 1) Друштво није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 2) Друштво није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 21. и 22. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- 3) Друштво није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2017. годину, што није у складу са чланом 23. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- 4) Друштво није доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Ризик:** Неуспостављањем интерне ревизије утиче се на значајно слабљење интерне финансијске контроле Друштва, а самим тим и јавног сектора.

**Препорука број 2:** Препоручује се Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## 5. Програм пословања Друштва

Скупштина Друштва је дана 25. јануара 2017. године усвојила Програм пословања Друштва Дипос доо, Београд за 2017. годину, на који је Влада Републике Србије, Закључком 05 Број: 023-2816/2017 од 30. марта 2017. године, дала сагласност.

Такође, Скупштина Друштва је дана 26. октобра 2017. године усвојила Измене и допуне Програма пословања Друштва Дипос доо, Београд за 2017. годину, на који је Влада Републике Србије, Закључком 05 Број: 023-11850/2017 од 1. децембра 2017. године, дала сагласност.

Дана 31. јануара 2018. године, Друштво је доставило Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из Измена и допуна Програма пословања Дипос доо, Београд, за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, Министарству привреде као надлежном министарству.

## 6. Финансијски извештаји

Дана 11. јуна 2018. године Скупштина Друштва је донела Одлуку број 8/18 којом су усвојени редовни годишњи финансијски извештаји Друштва за 2017. годину.

### 6.1. Биланс стања

Друштво је донело Одлуку број 24/265 од 6. децембра 2017. године о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године на основу члана 16. до 18. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 17. и 34. до 43. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На основу извештаја Централне пописне комисије број 18/27 од 19. јануара 2018. године Друштво је донело Одлуку о резултатима пописа за 2017. годину број 24/19 од 29. јануара 2018. године.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембра 2017. године у износу од 2.441 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Стање нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	5.829	5.608
Исправка вредности нематеријалне имовине	(3.388)	(2.820)
<b>Укупно</b>	<b>2.441</b>	<b>2.788</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2017. године приказане су у следећој табели:

Табела број 2. Промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Опис	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>5.608</b>	<b>5.608</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	221	221
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>5.829</b>	<b>5.829</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>2.820</b>	<b>2.820</b>
Амортизација	568	568
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>3.388</b>	<b>3.388</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>2.441</b>	<b>2.441</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>2.788</b>	<b>2.788</b>

У 2017. години укупно повећање на нематеријалној имовини износи 221 хиљада динара и односи се на набавку лиценци у износу од 108 хиљада динара и на израду софтвера за кадровску евиденцију и правне послове у износу од 113 хиљада динара.

За нематеријалну имовину која је исказана у пословним књигама Друштва, обрачуната је амортизација у износу од 568 хиљада динара за 2017. годину (Напомена 6.2.2.6).

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2017. године по садашњој вредности у износу од 32.352 хиљаде динара односе се на:

Табела број 3. Стање некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Грађевинско земљиште		9.018
Грађевински објекти		68.909
Постројења и опрема	99.140	95.266
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(66.788)	(78.606)
<b>Укупно</b>	<b>32.352</b>	<b>94.587</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 4. Промене некретнина, постројења и опреме

Опис	-у хиљадама динара-			
	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 1. јанура 2017. године</b>	<b>9.018</b>	<b>68.909</b>	<b>95.266</b>	<b>173.193</b>
Директна повећања			8.179	8.179
Прекњижавање на ванбилансну евиденцију	(9.018)	(68.909)		(77.927)
Остала смањења			(4.305)	(4.305)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>			<b>99.140</b>	<b>99.140</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>		<b>20.339</b>	<b>58.267</b>	<b>78.606</b>
Амортизација		1.378	12.039	13.417
Прекњижавање на ванбилансну евиденцију		(21.717)		(21.717)
Остала смањења			(3.518)	(3.518)
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>			<b>66.788</b>	<b>66.788</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2017. године</b>			<b>32.352</b>	<b>32.352</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>9.018</b>	<b>48.570</b>	<b>36.999</b>	<b>94.587</b>

Скупштина Друштва је донела одлуку број 8/11 од 25. априла 2018. године о искњижењу непокретности (грађевинског земљишта и грађевинских објеката) садашње вредности 56.210 хиљада динара из имовине Друштва и преносу исте у ванбилансну евиденцију некретнина у својини Републике Србије са стањем на дан 31. децембра 2017. године. (Напомена 6.1.11 и 6.1.12.2).

### 6.1.2.1. Постројења и опрема

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године у пословним књигама исказало постројења и опрему износу од 32.352 хиљаде динара која се односи на:

Табела број 5. Постројења и опрема

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Опрема за обављање делатности - улице Сердар Јола број 17 и Дипломатска колонија број 13	53.574
Алат и ситан инвентар	2.289
Опрема у објектима Дипос-а	273
Опрема у објектима РС који се издају у закуп	40.948
Опрема која се налази на употреби код другог правног лица	2.056
<b>Укупно</b>	<b>99.140</b>
Исправка вредности постројења и опреме	(66.788)
<b>Укупно</b>	<b>32.352</b>

Друштво је током 2017. године извршило набавку опреме у износу од 8.179 хиљада динара која се односи на набавку опреме за обављање делатности - улице Сердар Јола број 17 и Дипломатска колонија број 13 у износу од 6.073 хиљаде динара, затим опреме у објектима РС који се издају у закуп у износу од 2.092 хиљаде динара, као и опреме која се налази на употреби код другог правног лица у износу од 14 хиљада динара.

Смањења опреме у 2017. години у износу од 4.305 хиљада динара односе се на искњижење опреме из евиденције Друштва у износу од 3.308 хиљада динара, а која се налази у непокретностима које су отуђене у спроведеним поступцима јавног оглашавања о чему је Друштво обавештено путем Закључка Владе број 464-12679/2017 од 21. децембра 2017. године, затим на расходовање опреме у износу од 959 хиљада динара због дотрајалости и неупотребљивости на основу Одлуке о резултатима пописа за 2017. годину број 24/19 од 29. јануара 2018. године, док се преостали износ од 38 хиљада динара односи на продају опреме (металних регала).

Друштво је обрачунало трошкове амортизације опреме у износу од 12.039 хиљаде динара (Напомена 6.2.2.6).

### 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 6. Преглед дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	46.404	46.404
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.902	1.953
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(46.013)	(45.987)
<b>Укупно</b>	<b>2.293</b>	<b>2.370</b>

Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају односе се на акције:



Табела број 7. Учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Политика ад, Београд	15.653
Привредна банка, Београд	30.751
<b>Укупно</b>	<b>46.404</b>

Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана у износу од 46.013 хиљада динара у целости се односи на исправку вредности акција и то:

Табела број 8. Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Политика ад, Београд	15.262
Привредна банка, Београд	30.751
<b>Укупно</b>	<b>46.013</b>

На основу Одлуке о резултатима пописа за 2017. годину број 24/19 од 29. јануара 2018. године извршено је усклађивање вредности акција Политике ад, Београд (26.088 акција) у износу од 26 хиљада динара због смањења вредности акција на тржишту по Извештају Београдске берзе на дан 31. децембра 2017. године (вредност акције је 15,00 динара) у односу на 31. децембра 2016. године (вредност акције је 16,00 динара).

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 1.902 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године односе се на два дугорочно дата зајма и један дугорочно дат кредит за откуп стана физичком лицу на основу следећих уговора:

Табела број 9. Преглед осталих дугорочних финансијских пласмана

Назив	Број уговора и датум	Рок отплате	Износ у хиљадама динара
Дугорочно дат зајам	3/5 од 7. фебруара 2000. године	40 година	1.330
Дугорочно дат зајам	3/8 од 10. фебруара 2000. године	40 година	389
Дугорочно дат кредит за откуп стана	3/124 од 7. децембра 1998. године	40 година	183
<b>Укупно</b>			<b>1.902</b>

Уговорима за дугорочно дате зајмове нису предвиђена средства обезбеђења.

Чланом 5. уговора за дугорочно дат кредит за откуп стана физичком лицу предвиђено је да се купац обавезује да у року од 8 дана од дана закључења овог уговора поднесе надлежном органу који врши упис непокретности у јавне књиге, захтев за пренос права својине са теретом хипотеке на износ уговорене цене ревалоризоване у складу са одредбама овог уговора и важећим прописима и да о томе обавести продавца. Уколико купац не изврши обавезу из става 1. овог члана и ако хипотека у корист продавца, сагласно одредбама овог уговора, не буде уписана, сматраће се да овај уговор није закључен. Упис преноса права својине на купца у

земљишне књиге, са истовременом укњижбом хипотеке у корист продавца, извршиће се на основу овог уговора без посебне сагласности продавца.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да хипотека није уписана у складу са чланом 5. закљученог уговора.

**Ризик:** Необезбеђењем имовине постоји ризик од неизвршавања уговорених обавеза

**Препорука број 3:** Препоручује се Друштву да успостави хипотеку на стан у складу са закљученим уговором за дугорочно дат кредит за откуп стана физичком лицу.

Према објашњењу представника Друштва покренут је предлог за покретање оставинског поступка. Након завршетка поступка и испуњења законских услова, Друштво ће успоставити хипотеку на стан.

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године извршило обрачун ревалоризације месечних рата из ранијих година за дугорочно дате зајмове и дугорочно дат кредит за откуп стана физичким лицима.

#### 6.1.4. Залихе

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2017. године, исказане су залихе у износу од 5.356 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10. Залихе

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	2.769	2.927
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.587	3.240
<b>Укупно</b>	<b>5.356</b>	<b>6.167</b>

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

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2017. године, исказани су материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар у износу од 2.769 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Материјал за редовно и текуће одржавање објеката	466
Гориво и мазиво - лож уље	580
Гориво и мазиво - нафта	1.723
Алат и инвентар који се 100% отписује	7.158
Исправка вредности алата и инвентара који се 100% отписује	(7.158)
<b>Укупно</b>	<b>2.769</b>

Друштво алат и ситан инвентар отписује у целости у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

## Плаћени аванси за залихе и услуге

У пословним књигама Друштва, на дан 31. децембра 2017. године, исказани су плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 2.587 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Плаћени аванси

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Плаћени аванси за услуге у земљи	9.235
Исправка вредности плаћених аванса за услуге у земљи	(6.648)
<b>Укупно</b>	<b>2.587</b>

Плаћени аванси по добављачима приказани су следећом табелом:

Табела број 13. Плаћени аванси по добављачима

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Гајић со доо, Београд	5.393
Euro bravo доо, Београд	974
ГЗД Веграп доо, Београд Земун	604
Gas net inženjering доо, Београд	589
ЈП Србијагас, Нови Сад	378
Остали плаћени аванси	1.297
<b>Укупно</b>	<b>9.235</b>

Исправка вредности плаћених аванса по добављачима приказана је у следећој табели:

Табела број 14. Исправка вредности плаћених аванса по добављачима

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Гајић со доо, Београд	5.393
Euro bravo доо, Београд	974
ЈП Србијагас, Нови Сад	260
Folic architects доо, Београд	20
<b>Укупно</b>	<b>6.648</b>

## 6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 48.530 хиљада динара и односе се на:

Табела број 15. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи	460.967	561.847
Исправка вредности потраживања од продаје	(412.437)	(504.860)
<b>Укупно</b>	<b>48.530</b>	<b>56.987</b>

Закључцима Владе Републике Србије у фонд непокретности Друштва су унете непокретности у циљу обезбеђивања услова за смештај и рад дипломатско

конзуларних представништава у Републици Србији. Друштво, на основу Уговора број 18/96 од 22. јула 2009. године, Анекса број 1 Уговора број 1/2797 од 17. септембра 2010. године и Анекса број 2 број 1/1378 од 10. маја 2012. године, закљученог са Републиком Србијом, коју заступа Републичка дирекција за имовину обавља послове издавања у закуп објеката првенствено намењених дипломатско конзуларним представницима, трговинским и другим представништвима и другим представништвима и представницима при амбасадама у Републици Србији, као и домаћим правним и физичким лицима. Власник и корисник поменутих непокретности је Република Србија и исте даје Друштву на привремено коришћење, управљање и одржавање, без права располагања, осим давања у закуп, као и без уписа права коришћења у јавне књиге непокретности у власништву Републике Србије.

У следећој табели дат је преглед кретања броја непокретности датих, односно изузетих из фонда непокретности по закључцима закључно са 31. децембром 2017. године:

Табела број 16. Преглед кретања броја непокретности датих, односно изузетих из Фонда непокретности

Број Закључка Владе РС	Објекти-виле		Станови		Пословни простор		Гараже	
	Дато	Изузето	Дато	Изузето	Дато	Изузето	Дато	Изузето
Пов. 05 Број: 00-295/2009-2 од 16. јула 2009. године	158		202		27		57	
05 Број: 361-5686/2013-1 од 5. јула 2013. године	1							
05 Број: 464-11497/2013 од 10. јануара 2014. године	3							
05 Број: 361-12024/2014 од 9. октобра 2014. године						3		
05 Број: 464-13944/2014 од 14. новембра 2014. године	1							
05 Број: 361-15840/2014 од 20. јануара 2015. године			7		1			
05 Број: 464-10230/2016-1 од 3. новембра 2016. године		28		86		4		
05 Број: 464-11178/2016 од 29. новембра 2016. године		11		16		1		
05 Број: 464-12606/2016 од 29. децембра 2016. године	2							
05 Број: 464-12679/2017 од 21. децембра 2017. године	22		100		5			
<b>Укупан фонд непокретности</b>	<b>148</b>		<b>207</b>		<b>25</b>		<b>57</b>	

Три објекта-виле са припадајућим гаражама Друштво користи за обављање делатности и смештаја, док су остале непокретности фонда расположиве за давање у закуп.

Фонд непокретности Друштва на дан 1. јануара 2017. године је садржао 126 објеката-вила, 107 станова, 20 пословних простора и 57 гаража.

Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 464-12679/2017 од 21. децембра 2017. године фонд непокретности је увећан за 22 објекта-виле, 100 станова и пет пословних простора. Примопредаја наведених објеката извршена је 9. јануара 2018. године. На дан 31. децембра 2017. године фонд непокретности обухвата непокретности наведене у следећој табели:

Табела број 17. Преглед непокретности фонда према намени коришћења са површинама

Врста непокретности	Користи се за обављање делатности	Површина у м <sup>2</sup>	Расположиво за давање у закуп	Површина у м <sup>2</sup>	Укупно дато на коришћење	Укупна површина у м <sup>2</sup>
Објекат-вила	3	1.208,30	145	71.361,82	148	72.570,12
Стан			207	15.769,01	207	15.769,01
Пословни простор			25	3.511,01	25	3.511,01
Гаража	14	210,42	43	1.480,71	57	1.691,13
Укупно		1.418,72		92.122,55		93.541,27

Давање у закуп непокретности, у току 2017. године, вршено је на основу Уговора број 18/96 од 22. јула 2009. године, Анекса број 1 Уговора број 1/2797 од 17. септембра 2010. године и Анекса број 2 број 1/1378 од 10. маја 2012. године и Правилника о начину и поступку давања у закуп непокретности првенствено намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника при амбасадама у Републици Србији број 16/146 од 8. јула 2016. године.

Поступак давања у закуп непокретности, према члану 7. став 2. и члану 17. став 1. Правилника, покреће се одлуком о давању у закуп коју доноси директор Друштва, а на коју даје сагласност Републичка дирекција за имовину Републике Србије. Према мишљењу Министарства финансија број 360-01-184/2016-05 од 2. новембра 2016. године Друштво може да даје у закуп непокретности без претходно прибављене сагласности, те је у току 2017. године Друштво спроводило поступке издавања у закуп непокретности на начин да није прибављало сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Поступак давања у закуп непокретности дипломатско-конзуларним представништвима, дипломатским и другим страним представницима, трговинским и другим представништвима и представницима при амбасадама у Републици Србији, спроводи Мешовита комисија коју чине: један представник Републичке дирекције за имовину Републике Србије, један представник Министарства спољних послова, један представник Министарства финансија и један представник Друштва, а у складу са усвојеним Пословником о раду. На основу извештаја Мешовите комисије, Друштво

доставља понуду за закључење уговора о закупу потенцијалном понуђачу (подносиоцу захтева), ради изјашњења на исту (Напомена 6.2.2.4).

Поступак давања у закуп непокретности домаћим правним и физичким лицима спроводи Комисија Друштва, коју образује Директор Друштва. Комисију чине три представника Друштва.

На дан 31. децембра 2017. године, из управљања фондом непокретности Друштва произилази:

- број расположивих непокретности за давање у закуп је 420;
- број неиздатих непокретности из фонда Друштва је 43, односно 10%;
- 11 непокретности се користи без обавезе плаћања закупнине и то:
  - два објекта-виле на основу међудржавних споразума о реципрочном неплаћању закупнине (Амбасада Кубе и Амбасада Туниса);
  - један објекат-вила по међудржавном споразуму о реципрочном давању у закуп непокретности намењених за смештај дипломатско-конзуларних представништава (Амбасада Црне Горе);
  - пет објеката-вила на основу донетих закључака Владе користе државни органи РС (Министарство спољних послова, Центар за размирирање и Министарство унутрашњих послова);
  - два стана према споразумима о културној сарадњи и Програму просветне сарадње (Амбасада НР Кине) и
  - један објекат-вила се користи по основу уговора о давању у закуп непокретности-бесплатни закуп са роком од 50 година (Амбасада СССР-а).
- на основу закључка Владе и уговора из 1957. године Амбасади Републике Индије дат је објекат-вила на период од 99 година за износ годишње закупнине од USD 1,00;
- период давања у закуп се креће од једне до неодређеног броја година,
- закупци непокретности се групишу три групе:
  - страна дипломатско конзуларна представништва, дипломатски и други страни представници, трговинска и друга представништва и представници при амбасадама у Републици Србији (ДКП);
  - домаћа правна лица и
  - физичка лица.

Уговорним односом са закупцима непокретности дефинишу се: предмет закупа, намена коришћења непокретности, време трајања закупа, висина нето закупнине, валута, пореска обавеза, начин обрачуна закупнине, рокови плаћања, обавезе за комуналне и све друге пратеће трошкове закупа, средства обезбеђења, текуће и инвестиционо одржавање и друго.

У највећем броју уговора Друштво уговора закупнину у валути (EUR и USD).

Плаћање закупнине изражене у валути је у динарској противвредности прерачунатој према средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате. Фактурисање закупнине се врши месечно, квартално и годишње, сходно уговорној одредби, односно последњег дана у месецу, кварталу и години.

Према уговорима купац је дужан да закупнину плаћа уредно и редовно, за сваки месец унапред, и то почетком месеца за текући месец.

Укупан износ потраживања по основу издавања у закуп износи 222.979 хиљада динара.

Укупан износ потраживања по основу продаје услуга и префактурисавања комуналних и других споредних трошкова закупа износи 237.988 хиљада динара.

Потраживања од купаца се евидентирају и вреднују у висини фактурне вредности умањене за исправку вредности потраживања.

Табела број 18. Структура потраживања по врсти купаца

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи-дипломатско конзуларна представништва (ДКП)	10.821	14.845
Купци у земљи-правна лица	40.471	46.042
Купци у земљи-динарски	10.036	12.623
Купци у земљи-физичка лица	18.046	15.592
Купци у земљи-префактурисавање са пдв	236.555	291.773
Купци у земљи-спорна потраживања правна лица	132.091	163.047
Купци у земљи-спорна потраживања физичка лица	11.514	15.390
Купци у земљи-спорна потраживања префактурисавање са пдв	163	163
Купци у земљи-префактурисавање и услуге без пдв	1.270	2.372
Исправка вредности потраживања од купаца	(412.437)	(504.860)
<b>Укупно</b>	<b>48.530</b>	<b>56.987</b>

Структура потраживања од продаје у износу од 460.967 хиљада динара приказана је следећом табелом:

Табела број 19. Структура потраживања од продаје по купцима у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. године
Omni Stock P.I.G.R. доо, Београд	46.210
Private Project Management A.G. Ciriћ, Швајцарска	44.693
V&S Distribucija доо, Београд	43.183
Алексић Ненад	41.534
European Expert Group - Evropska експертска група, Београд	24.103
Дејан Миловановић	16.984
Милорад Челебић	13.666
Електромрежа Србије ад, Београд	13.191
Јасмина Лазаревић	12.551
Уједињени региони Србије - Политичка странка	12.029
Татјана Ристић	11.679
Душица Лучић	11.679
Neofund доо, Београд	10.762
Светлана Јовановић	8.032
Мерима Његомир	6.735
Остали купци у земљи	143.936
<b>Укупно</b>	<b>460.967</b>

У поступку ревизије утврђено је да Друштво нема усвојене писане процедуре којима се дефинишу поступци и мере редовне и принудне наплате потраживања и

утуживање купаца који не измирују своје обавезе у року доспећа. Друштво континуирано прати наплату потраживања, обавештава купце о стању дуга, шаље опомене и опомене пред тужбу, склапа споразуме о измирењу дуга на рате уз уредно измиривање текућих обавеза, као и покреће судске поступке за принудну наплату потраживања. У 2017. години Друштво води 183 судска спора са купцима (Напомена 4.1).

### Исправка вредности потраживања од продаје

Промене на рачуну исправке вредности потраживања приказане су табелом:

Табела број 20. Промене на рачуну исправке вредности потраживања

-у хиљадама динара-

Исправка вредности потраживања	Износ исправке вредности потраживања од купаца по основу закупнине	Износ исправке вредности потраживања од купаца по основу других услуга	Укупно
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануара 2017. године	488.211	16.649	504.860
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године (Напомена 6.2.6)	23.689	1.630	25.319
Смањење исправке вредности потраживања у корист прихода - наплаћена отписана потраживања (Напомена 6.2.5)	(76.941)	(2.413)	(79.354)
Отписи – искњижена потраживања	(35.522)	(2.866)	(38.388)
<b>Исправка вредности потраживања на дан 31. децембра 2017. године</b>	<b>399.437</b>	<b>13.000</b>	<b>412.437</b>

Структура исправке потраживања од продаје у износу од 412.437 хиљада динара приказана је следећом табелом:

Табела број 21. Структура исправке потраживања од продаје по купцима у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Omni Stock P.I.G.R. доо, Београд	46.210
Private Project Management A.G. Cirih, Швајцарска	44.693
V&S Distribucija доо, Београд	43.183
Алексић Ненад	41.534
European Expert Group - Evropska ekspertska grupa, Београд	24.103
Дејан Миловановић	16.984
Милорад Челебић	13.666
Јасмина Лазаревић	12.551
Уједињени региони Србије - политичка странка	12.029
Татјана Ристић	11.679
Душица Лучић	11.679
Neofund доо, Београд	10.762
Светлана Јовановић	8.032



Мерима Његомир	6.710
Остали купци у земљи	108.622
<b>Укупно</b>	<b>412.437</b>

Од укупне вредности потраживања од купаца у земљи у износу 460.967 хиљада динара, евидентирана је исправка вредности потраживања купаца у износу 412.437 хиљада динара, односно 89%.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Друштво је у 2017. години извршило обезвређење потраживања од купаца која су старија од 120 дана на терет расхода у укупном износу од 25.319 (у 2016. години 180 дана).

Друштво је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. године, годину обелоданило неусаглашена потраживања у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

Отписи – искњижена потраживања у износу 38.388 хиљада динара односе се на искњижења потраживања од купаца по основу закупнина и других услуга и то:

Табела број 22. Отписи – искњижена потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Saga t.s.t. доо, Београд	19.753
УР доо, Београд (по пресуди Привредног суда 1624/2015 од 3. фебруара 2017. године)	5.266
Sigrad Inženjering доо, Београд - у стечају	2.652
Миљка Манојловић	2.527
Сузана Калић	2.280
Весна Ристивојевић	2.012
Асоцијација медија, Београд	1.528
Остало	2.370
<b>Укупно</b>	<b>38.388</b>

Искњижавање потраживања у 2017. години је извршено у укупном износу од 38.388 хиљада динара на основу процене Службе за правне послове и набавке Друштва, а по налогу директора.

#### 6.1.6. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 48.078 хиљада динара. Структура наведених потраживања дата је у следећој табели:

Табела број 23. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Потраживања од државних органа и организација – Републичке дирекције за имовину РС	120
Потраживања за више плаћен порез на добитак	44.465
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	8
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	314
Остала краткорочна потраживања	53
Остала краткорочна потраживања – комунални трошкови	686

Остала краткорочна потраживања – претплате	24
Остала краткорочна потраживања – по основу плаћених обавеза	49
Остала краткорочна потраживања – од добављача	67
Остала краткорочна потраживања – по основу уплаћених судских депозита	3.031
Исправка вредности других потраживања	(739)
<b>Укупно</b>	<b>48.078</b>

Друштво је пореском пријавом за аконтационо утврђивање пореза на добит правних лица за период 1. јануар до 31. децембар 2015. године утврдило месечни износ аконтације за 2016. годину у износу од 6.803 хиљада динара коју је плаћало до утврђивања коначне пореске обавезе за 2016. годину у износу од 23.644 хиљада динара. За разлику више плаћеног пореза на добит правних лица Друштво је поднело захтев Министарству финансија, надлежној филијали Пореске управе, за повраћај истог.

Решењем број 433-2-4042/2017 дана 26. децембра 2017. године усвојен је захтев за повраћај 47.950 хиљада динара и средства су враћена у јануару 2018. године.

#### 6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 93 хиљаде динара приказани су следећом табелом:

Табела број 24. Преглед краткорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи (Напомена 6.1.3)	93	91
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	1.007
<b>Укупно</b>	<b>93</b>	<b>1.098</b>

#### 6.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 650.475 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25. Готовина и готовински еквиваленти

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Текући (пословни) рачуни	18.820	13.988
Издвојена новчана средства и акредитиви	150	130
Благајна	48	34
Девизни рачуни	631.457	608.528
<b>Укупно</b>	<b>650.475</b>	<b>622.680</b>

Текући (пословни) рачуни по банкама су приказани табелом:

Табела број 26. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима

-у хиљадама динара-	
<b>Текући (пословни рачуни)</b>	<b>2017. година</b>
ЈУБМЕС банка ад, Београд	15.744
Војвођанска банка ад, Нови Сад (боловање)	1.404
Поштанска штедионица ад, Београд	1.377
Војвођанска банка ад, Нови Сад	295
<b>Укупно</b>	<b>18.820</b>

Готовина на девизном рачуну је исказана у износу од 631.457 хиљада динара и односи се на девизне текуће рачуне код следећих банака:

Табела број 27. Преглед девизних рачуна

-у хиљадама динара-	
<b>Назив</b>	<b>2017. година</b>
Поштанска штедионица ад, Београд	213.251
Комерцијална банка ад, Београд (УСД)	134.534
Комерцијална банка ад, Београд (УСД)	131.915
Војвођанска банка ад, Нови Сад (ЕУР)	75.476
NLB Банка ад, Београд (УСД)	49.558
Војвођанска банка ад, Нови Сад (УСД)	26.723
<b>Укупно</b>	<b>631.457</b>

Стање по рачунима је усаглашено на дан 31. децембра 2017. године.

#### 6.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 328 хиљада динара и односи се на евидентирани претходни порез по рачунима који су примљени у јануару 2018. године након извршеног обрачуна пореза на додату вредност за месец децембар 2017. године, који ће се користити у наредном обрачуна, односно у јануару 2018. године.

#### 6.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у износу од 9.617 хиљада динара односе се на:

Табела број 28. Активна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
<b>Назив</b>	<b>2017. година</b>	<b>2016. година</b>
Активна временска разграничења	10.074	7.979
<b>Укупно</b>	<b>10.074</b>	<b>7.979</b>

Структура активних временских разграничења приказана је следећом табелом:

Табела број 29. Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
<b>Назив</b>	<b>2017. година</b>	<b>2016. година</b>
Унапред плаћени трошкови до једне године	7.736	7.349
Потраживања за нефактурисани приход	2.245	465
Остала активна временска разграничења	93	165
<b>Укупно</b>	<b>10.074</b>	<b>7.979</b>

Унапред плаћени трошкови до једне године највећим делом, у износу од 7.242 хиљада динара, односе се на разграничене трошкове премија осигурања непокретности од пожара и поплава, као и провалне крађе и разбојништава, за период од 1. децембра 2017. године до 1. децембра 2018. године, осигуране код Дунав осигурање адо, Београд, а које су дате на привремено коришћење, управљање и одржавање Друштву по уговору о привременом коришћењу имовине РС број 18/96 од 22. јула 2009. године са анексима.

Потраживања за нефактурисани приход исказана у износу од 2.245 хиљада динара односе се на закуп непокретности које су враћене Друштву Закључком 05 Број: 464-12679/2017 од 21. децембра 2017. године.

### 6.1.11. Ванбилансна актива

Табела број 30. Ванбилансна евиденција

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Ванбилансна евиденција	7.000.524	6.305.787
<b>Укупно</b>	<b>7.000.524</b>	<b>6.305.787</b>

Исказана ванбилансна евиденција у укупном износу од 7.000.524 хиљада динара односи се на:

Табела број 31. Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Непокретности из фонда Друштва	6.575.015
Сумњива и спорна потраживања	407.867
Менице и дате гаранције	17.642
<b>Укупно</b>	<b>7.000.524</b>

Промене на непокретностима фонда Друштва приказане су у табели:

Табела број 32. Промене на непокретностима фонда Друштва

-у хиљадама динара-

Опис	Непокретности из фонда Друштва	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>7.390.730</b>	<b>7.390.730</b>
Инвестициона улагања	116.665	116.665
Враћање изузетих непокретности у фонд непокретности Друштва по Закључцима Владе РС	867.967	867.967
Прекњижавање са основних средстава на ванбилансу евиденцију по одлуци Скупштине Друштва (Напомена 6.1.2 и 6.1.12.2)	77.927	77.967
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>8.453.289</b>	<b>8.453.289</b>

<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 1. јануара 2017. године</b>	<b>1.475.757</b>	<b>1.475.757</b>
Амортизација	96.080	96.080
Враћање изузетих непокретности у фонд непокретности Друштва по Закључцима Владе РС	284.720	284.720
Прекњижавање са основних средстава на ванбилансу евиденцију по одлуци Скупштине Друштва (Напомена 6.1.2 и 6.1.12.2)	21.717	21.717
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>1.878.274</b>	<b>1.878.274</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>6.575.015</b>	<b>6.575.015</b>
<b>31. децембра 2016. године</b>	<b>5.914.973</b>	<b>5.914.973</b>

Исказана инвестициона улагања у износу од 116.665 хиљада динара односе се на трошкове грађевинско занатских и инсталатерских радова на непокретностима које су дате на привремено коришћење, управљање и одржавање Друштву, по уговору о привременом коришћењу имовине РС број 18/96 од 22. јула 2009. године, са припадајућим анексима, по којима се увећава вредност истих у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.

Дана 21. децембра 2017. године, Влада Републике Србије донела је Закључак о враћању непокретности у јавној својини Републике Србије 05 Број:464-12679/2017 које су изузете из фонда Друштва, а нису отуђене у спроведеним поступцима јавног оглашавања.

Сумњива и спорна потраживања у износу од 407.867 хиљада динара односе се на потраживања од амбасаде ДР Конго.

### 6.1.12. Капитал

Укупан капитал Друштва износи 687.776 хиљада динара и приказан је следећом табелом:

Табела број 33. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Капитал	2017. година	2016. година
Основни капитал	38.984	38.984
Резерве	408.032	464.242
Нераспоређени добитак	240.760	225.977
<b>Укупно</b>	<b>687.776</b>	<b>729.203</b>

### 6.1.12.1. Основни капитал

Исказани основни капитал Друштва је:

Табела број 34. Основни капитал

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Удели друштва са ограниченом одговорношћу	38.984	38.984
<b>Укупно</b>	<b>38.984</b>	<b>38.984</b>

Чланом 9. Одлуке о оснивању Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд, број 24/19 од 2. марта 2015. године (Пречишћен текст), укупан уписани и уплаћени основни капитал Друштва износи 38.984.389,55 динара.

Износ основног капитала у пословним књигама усаглашен је са износом основног капитала у наведеној одлуци о оснивању Друштва и износом основног капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

### 6.1.12.2. Резерве

Резерве Друштва су исказане у износу од 408.032 хиљаде динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 35. Резерве

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	
Стање 1. јануара 2017. године	464.242	
Смањење	(56.210)	
<b>Стање 31. децембра 2017. године</b>	<b>408.032</b>	

Резерве Друштва на дан 1. јануара 2017. године исказане су у износу од 464.242 хиљаде динара и највећим делом се односе на статутарне резерве за које је Друштво добило сагласност Владе на основу Закључка број 400-3314/2012 од 10. маја 2012. године да се, по одлуци Скупштине Друштва, исказана нераспоређена добит из ранијих година у износу од 456.349 хиљада динара распореди у резерве Друштва.

Одлуком Друштва број 8/11 од 25. априла 2018. године искњижене су непокретности из имовине Друштва, и исте пренете у ванбилансу евиденцију некретности у својини Републике Србије са стањем на дан 31. децембра 2017. године, на терет резерви у износу од 56.210 хиљада динара (Напомена 6.1.2 и 6.1.11).

### 6.1.12.3. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је исказан у износу од 240.760 хиљада динара и односи се на:

Табела број 36. Нераспоређени добитак

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Нераспоређени добитак ранијих година	127.183	100.227
Нераспоређени добитак текуће године	113.577	125.750
<b>Укупно</b>	<b>240.760</b>	<b>225.977</b>

Дана 11. априла 2017. године Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити за 2016. годину број 8/17, којом се добит из 2016. године у износу од 125.750 хиљада динара расподељује на начин да се 75% остварене добити у износу од 94.313 хиљада динара преноси у буџет Републике Србије у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, док се остатак од 25% остварене добити у износу од 31.437 хиљада динара распоређује за инвестиције – обнову непокретности у функцији коришћења дипломатско – конзуларних представништава у Републици Србији и нова улагања у изградњу Дипломатског клуба у Београду у улици Булевар ослобођења број 317. На наведену одлуку Влада Републике Србије, као оснивач, је дала сагласност.

Скупштина Друштва је донела Одлуку о измени одлуке о расподели добити за 2016. годину број 8/48 од 22. децембра 2017. године којом је одлучено да се преостали део нераспоређене добити у износу од 31.437 хиљада динара распоређује на начин да се износ од 26.956 хиљада динара распоређује за инвестиције – обнову непокретности у функцији коришћења дипломатско – конзуларних представништава у Републици Србији и нова улагања у изградњу Дипломатског клуба у Београду у улици Булевар ослобођења број 317, а преостали износ од 4.481 хиљада динара исплаћује запосленима и члановима Скупштине Друштва, линеарно, у једнаком износу у висини од 48 хиљада динара у нето износу. На Одлуку о измени одлуке о расподели добити за 2016. годину Влада Републике Србије, као оснивач, је дала сагласност.

Дана 11. јуна 2018. године Скупштина Друштва је донела Одлуку о расподели добити за 2017. годину број 8/19, којом се добит из 2017. године у износу од 113.576 хиљада динара расподељује на начин да се 50% остварене добити у износу од 56.788 хиљада динара преноси у буџет Републике Србије у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину, док остатак од 50% остварене добити представља нераспоређену добит Друштва.

### 6.1.13. Дугорочна резервисања

Друштво је на дан 31. децембра 2017. године исказало дугорочна резервисања у износу од 5.084 хиљада динара која се односе на:

Табела број 37. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Резервисања – отпремнине приликом одласка у пензију	3.034	2.453
Резервисања – јубиларне награде	2.050	2.078
<b>Укупно</b>	<b>5.084</b>	<b>4.531</b>

Резервисање за отпремнине приликом одласка у пензију и за јубиларне награде, Друштво врши на основу актуарског обрачуна, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Основне претпоставке наведених резервисања уређене су Правилником о раду Друштва.

Промене дугорочних резервисања приказане су табелом:

Табела број 38. Промене дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Почетно стање	4.531
Резервисање – повећање (отпремнине приликом одласка у пензију)	580
Резервисање – смањење (јубиларне награде)	(27)
<b>Укупно</b>	<b>5.084</b>

#### 6.1.14. Дугорочне обавезе

Исказане су дугорочне обавезе, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 23.436 хиљада динара које се односе на:

Табела број 39. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу финансијског лизинга	760	1.105
Остале дугорочне обавезе	22.676	20.643
<b>Укупно</b>	<b>23.436</b>	<b>21.748</b>

Друштво је, дана 23. маја 2016. године, закључило уговору о лизингу са Porsche Leasing SCG доо, Београд за набавку путничког возила марке VW Golf Trendline Diesel, на период од 60 месеци. Месечни износ анuitета износи EUR 240,11. Преостала неамортизована вредност предмета лизинга, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, износи 8.829,99 ЕУР.

Обавезе по основу лизинга, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 760 хиљада динара, су усаглашене.

Остале дугорочне обавезе у износу од 22.676 хиљада динара односе се на примљене депозите по закљученим уговорима о закупу.

#### 6.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су табелом:

Табела број 40. Одложене пореске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Одложене пореске обавезе	159	818
<b>Укупно</b>	<b>159</b>	<b>818</b>

#### 6.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе приказане су табелом:

Табела број 41. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Остале краткорочне финансијске обавезе – обавезе по дугорочном лизингу које доспевају до једне године	300	297
<b>Укупно (Напомена 6.1.14)</b>	<b>300</b>	<b>297</b>



### 6.1.17. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31. децембра 2017. године у укупном износу од 52.859 хиљада динара односе се на:

Табела број 42. Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Примљени депозити по уговорима о закупу непокретности (Напомена 6.1.5 и 6.2.1)	52.859	65.376
<b>Укупно</b>	<b>52.859</b>	<b>65.376</b>

Структура примљених депозита по уговорима о закупу непокретности дата је табелом:

Табела број 43. Примљени аванси, депозити и кауције

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Амбасада 1.	40.515
Амбасада 2.	2.499
Амбасада 3.	2.434
Амбасада 4.	2.321
Амбасада 5.	1.271
Остали примљени депозити	3.819
<b>Укупно</b>	<b>52.859</b>

### 6.1.18. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембра 2017. године у укупном износу од 24.544 хиљада динара односе се на:

Табела број 44. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	23.864	19.739
Остале обавезе из пословања	680	3.838
<b>Укупно</b>	<b>24.544</b>	<b>23.577</b>

Добављачи у земљи односе се на:

Табела број 45. Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
ГЗД Веграп доо, Београд	5.134
Телус ад, Београд	1.670
Тим за тактички тренинг доо, Обреновац	3.850
Тиме партнер доо, Београд	4.008
Дунав осигурање адо, Београд	7.523
Остали добављачи у земљи	1.679
<b>Укупно</b>	<b>23.864</b>

Обавезе према добављачима у земљи, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, су усаглашене.

#### 6.1.19. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе приказане су у следећој табели:

Табела број 46. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада (нето накнаде зарада које се рефундирају)	31	142
Друге обавезе	518	93
<b>Укупно</b>	<b>549</b>	<b>235</b>

#### 6.1.20. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност приказане су следећом табелом:

Табела број 47. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.436	1.132
<b>Укупно</b>	<b>1.436</b>	<b>1.132</b>

#### 6.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења приказана су следећом табелом:

Табела број 48. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Пасивна временска разграничења	3.877	4.124
<b>Укупно</b>	<b>3.877</b>	<b>4.124</b>

Структура пасивних временских разграничења односи се на:

Табела број 49. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Унапред обрачунати трошкови (телефон, струја, гас и друго)	3.390
Унапред наплаћен приход по основу судског спора	487
<b>Укупно</b>	<b>3.877</b>

## 6.2. Биланс успеха

### 6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 647.245 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50: Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	86.763	78.732
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	118	572
Други пословни приходи	560.364	635.720
<b>Укупно</b>	<b>647.245</b>	<b>715.024</b>

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

Приходи од продаје услуга су исказани у износу од 86.763 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51. Структура прихода од продаје услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. године
Приходи од продаје услуга грејања	6.680
Приходи од продаје осталих услуга	80.083
<b>Укупно</b>	<b>86.763</b>

Исказани приходи од продаје услуга грејања у износу од 6.680 хиљада динара односе се на приходе од услуга испоруке топлотне енергије за даљинско грејање више објеката – вила у улици Дипломатска колонија, Београд.

У току ревизије утврђено је:

- 1) Друштво производи, дистрибуира, управља и снабдева, према њиховим потребама, крајње купце топлотном енергијом, и са истим закључује уговоре о снабдевању топлотном енергијом,
- 2) у обављању ове делатности Друштво користи своје производне капацитете са два гасна котла: гасни котлоу марке VISSMANN тип В снаге 1,12 MW и гасни котлоу марке BUDERUS тип В снаге 1,20 MW. Како појединачна снага ових котлова прелази 1 MW, те се производни капацитети Друштва сматрају енергетским објектима који морају бити изграђени у складу са прописима којима се уређује просторно планирање и изградња објеката, техничким и другим прописима, по претходно прибављеној енергетској дозволи издатој од стране организационе јединице Градске управе надлежне за послове енергетике уз добијено мишљење организационе јединице Градске управе надлежне за заштиту животне средине.
- 3) обавеза производње топлотне енергије и снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом Друштву није утврђена актом о оснивању, није му поверена актом о поверавању обављања делатности производње топлотне

- енергије у смислу члана 9. Закона о комуналним делатностима<sup>14</sup>, нити поседује лиценцу за обављање енергетске делатности производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом која је потребна за производњу топлотне енергије у објектима снаге преко 1MW,
- 4) Друштво није донело правила о раду дистрибутивног система која утврђују техничке и друге услове за безбедну дистрибуцију енергије, омогућавају поуздано и континуирано снабдевање енергијом и утврђују начин мерења топлотне енергије, а на која сагласност даје град Београд,
  - 5) цене снабдевања крајњих купаца топлотном енергијом Друштво не одређује на бази методологије коју доноси Влада Републике Србије, нити на цене сагласност даје Град Београд.

**Налаз:** С обзиром да Друштво није испунило услове за обављање производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом, што није у складу са члановима 354-366. Закона о енергетици<sup>15</sup>, члану 9. Закона о комуналним делатностима и Одлуци о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду<sup>16</sup>.

**Ризик:** Неиспуњавањем техничких и других услова за обављање делатности производње, дистрибуције, управљања и трговине топлотном енергијом јавља се ризик од небезбедности и непоузданости испоруке топлотне енергије, као и ризик од исказивања неутемељених прихода у финансијским извештајима.

**Препорука број 4:** Препоручује се Друштву да производњу, дистрибуцију, управљање и снабдевање топлотном енергијом уреди у складу са Законом о енергетици, Закону о комуналним делатностима и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.

Према писаном образложењу Друштва постоје две могућности за грејање објеката у Дипломатској колонији. Прва могућност је да се котларница угаси и да се објекти повежу на даљински систем грејања ЈКП „Београдске електране“, Београд под условом и у режиму рада које имају остали корисници њихових услуга, док је друга могућност да котларница настави са радом као и до сада, уз другачији начин наплате услуге грејања закупцима.

Приходи од продаје осталих услуга исказани су у износу од 80.083 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52. Приходи од продаје осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Приходи од продаје услуга чишћења према уговору са ЈП Електромрежа Србије ад, Београд (Напомена 6.2.6. и 6.2.7)	57.730
Приходи од продаје услуга чишћења и интервентног одржавања према уговору са Републиком Србијом - Министарство спољних послова (Напомена 6.2.6)	20.064
Приходи од префактурисавања комуналних и других услуга корисницима	1.675
Приходи од продаје услуга одржавања објекта	614
<b>Укупно</b>	<b>80.083</b>

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 88/2011 и 104/2016

<sup>15</sup> „Службени лист РС“, број 145/2014

<sup>16</sup> „Службени лист града Београда“, број 43/2007 и 2/2011

### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од субвенција исказани у износу од 118 хиљада динара односе се на субвенције зарада за запошљавање две особе са инвалидитетом на неодређено време, према Одлуци о одобравању субвенције зараде за особе са инвалидитетом без радног искуства, број 0112-10162-1/2016 од 14. марта 2016. године.

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 560.364 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Други пословни приходи

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. године
Приходи од закупнина	551.697
Приходи од издавања опреме	182
Приходи од услуга непосредно повезаних са услугама закупа	8.485
<b>Укупно</b>	<b>560.364</b>

Приходи од закупнина исказани у износу 551.697 хиљада динара односе се на приходе од закупа непокретности које Друштво издаје на тржишту, и то:

Табела број 54. Структура прихода од закупнина

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. године
Приходи од издавања непокретности дипломатско-конзуларним представницима, трговинским и другим представништвима и другим представништвима и представницима при амбасадама у Републици Србији	368.100
Приходи од издавања непокретности правним лицима	159.483
Приходи од издавања непокретности физичким лицима	24.114
<b>Укупно</b>	<b>551.697</b>

Преглед прихода од закупнина у 2017. години, по врсти непокретности, приказана је табелом:

Табела број 55. Преглед прихода од закупнина по врсти непокретности

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. године
Објекти (виле)	493.767
Станови	33.091
Пословни простор	22.104
Гараже	2.735
<b>Укупно</b>	<b>551.697</b>

Приходи од услуга непосредно повезаних са услугама закупа приказани су табелом:

Табела број 56. Приходи од услуга непосредно повезаних са услугама закупа

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Приходи од закупа кровног простора и земљишта за постављање телекомуникационе опреме	3.571
Приходи за префактурисане услуге корисницима закупа (електрична енергија, природни гас, комуналне услуге, топлотна енергија, телефонија, кабловске услуге, услуге обезбеђење, услуге одржавања и друге услуге)	4.914
<b>Укупно</b>	<b>8.485</b>

### 6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 449.467 хиљада динара:

Табела број 57. Структура пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од активирања учинака и робе	(238)	(238)
Трошкови материјала	10.791	12.374
Трошкови горива и енергије	12.337	12.497
Трошкови зарада	138.856	130.517
Трошкови производних услуга	206.431	294.004
Трошкови амортизације	13.985	12.826
Трошкови дугорочних резервисања	580	887
Нематеријални трошкови	66.725	92.405
<b>Укупно</b>	<b>449.467</b>	<b>555.272</b>

#### 6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Друштво је у 2017. години исказало приходе од активирања учинака и робе у износу од 238 хиљада динара који се односе на столарску израду канцеларијског намештаја за опремање пословних просторија Друштва.

#### 6.2.2.2. Трошкови материјала

Табела број 58. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	9.610	11.765
Трошкови ситног инвентара	1.181	609
<b>Укупно</b>	<b>10.791</b>	<b>12.374</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) се највећим делом односе на трошкове материјала за чишћење и одржавање објеката у износу од 7.050 хиљада динара (Напомена 6.2.6).

### 6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Табела број 59. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови електричне енергије	3.899	4.435
Трошкови горива - картица	1.306	1.161
Трошкови природног гаса	6.704	6.620
Трошкови моторног уља	1	12
Трошкови горива - лож уље	427	269
<b>Укупно</b>	<b>12.337</b>	<b>12.497</b>

Трошкови електричне енергије у износу од 3.899 хиљада динара односе се на набавку електричне енергије од добављача ЕПС Снабдевање доо, Београд по уговорима број 18/209 од 6. октобра 2016. године и број 18/206 од 28. септембра 2017. године.

Трошкови природног гаса износе 6.704 хиљада динара и односе се на набавку гаса од добављача ЈП Србијагас, Нови Сад по уговорима број 18/144 од 20. јуна 2016. године и број 18/126 од 4. јула 2017. године.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 138.856 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 60. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	78.705	75.725
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.087	13.554
Трошкови накнада по уговору о делу	2.476	2.519
Трошкови накнада по ауторским уговорима	2.353	
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	25.591	24.789
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	3.116	2.949
Остали лични расходи и накнаде	12.528	10.981
<b>Укупно</b>	<b>138.856</b>	<b>130.517</b>

Структура трошкова зарада и накнада зарада (бруто) по елементима зараде приказана је следећом табелом:

Табела број 61. Структура трошкова зарада и накнада зарада (бруто) по елементима зараде

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Редован рад	46.807
Топли оброк	9.827
Годишњи одмор	7.726
Регрес	4.818
Минули рад	3.361

Државни празник-накнада зараде	2.303
Учинак	2.102
Накнада зараде за време одсуствовања са рада	871
Друга примања (поклон женама за 8. март)	371
Плаћено одсуство	262
Верски празник-накнада зараде	246
Остало	11
<b>Укупно</b>	<b>78.705</b>

**Налаз:** У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

1) Општим актом за чије је доношење надлежна Скупштина Друштва, Правилником о раду од 25. септембра 2014. године Друштво није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор Одлуком о висини основне зараде за најједноставнији посао, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији Друштва.

2) Изменама и допунама Правилника о раду и закључивањем анекса уговора о раду, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Друштво је повећало зараде по основу минулог рада и повећало коефицијенте за обрачун зарада и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код субјеката, донетог за време примене овог закона.

Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, а који се примењивао на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва (минули рад) у износу од 0,4%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 23. маја 2016. године утврђено је право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,5%, а за сваку започету 20. годину рада и за сваку наредну започету годину рада остварену у радном односу код Друштва у износу од 0,75%.

Изменама и допунама Правилника о раду од 1. априла 2017. године утврђено је право на увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4%.

На наведени начин, увећање зарада по основу временаведеног на раду обрачунато је и исплаћено запосленима у износу вишем за 1.704 хиљада динара.



Анексима уговора о раду са два запослена (послови чишћења), повећани су коефицијенти посла за њихова радна места чиме су повећани износи зарада.

3) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 55. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у висини од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило накнаду за исхрану у току рада у износу вишем од 20% од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује накнада. Износ више обрачунате и исплаћене накнаде за исхрану у току рада запосленима је виши за 3.165 хиљада динара.

4) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 54. са изменама и допунама, прописано је да запослени има право на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији исплаћеној у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује регрес. Према подацима Републичког завода за статистику висина просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији за месец март износи 65.695,00 динара<sup>17</sup>. У априлу 2017. године Друштво је обрачунало и једнократно исплатило регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 93.716,12 динара по запосленом. На наведени начин, регрес за коришћење годишњег одмора обрачунат је и исплаћен запосленима у износу вишем за 1.440 хиљада динара.

5) Правилником о раду од 25. септембра 2014. године, члан 41. са изменама и допунама прописано је да се основна зарада по основу радног учинка може увећати или умањити највише до 25%. У 2017. години Друштво је обрачунало и исплатило увећање основне зараде по основу радног учинка, за 11 запослених, у износу већем од 25% од основне зараде. Укупан износ наведеног увећања основне зараде по основу радног учинка запосленима износи 44 хиљада динара.

**Ризик:** Непримењујући законску и другу регулативу настаје ризик од погрешног исказивања трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода као и њихових исплата.

**Препорука број 5:** Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истим.

#### **Мере предузете у поступку ревизије:**

- Директор Друштва је донео Измене и допуне Правилника о раду број 16/184 од 28. септембра 2018. године којим су уређени елементи за обрачун и исплату основне зараде у складу са Законом о раду, на које је Скупштина Друштва дала сагласност Одлуком број 8/32 од 26. септембра 2018. године.

- Директор Друштва је донео Одлуку о измени Правилника о организацији и

<sup>17</sup> Службени гласник РС” број 40/2017

систематизацији послова број 24/203 од 27. септембра 2018. године којим је дефинисан опсег послова за два запослена (послови чишћења) којима су повећани коефицијенти посла.

### Ново запошљавање и радно ангажовање у току 2017. године

Преглед новог запошљавања и радног ангажовања у току 2017. године приказан је следећом табелом:

Табела број 62. Преглед новог запошљавања и радно ангажовања у току 2017. године

Месец 2017.	Зарада и накнада зараде		Укупно запосл.	Привремено повремени послови	Уговор о делу	Укупно уговори
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време				
Јануар	48	3	51	51	3	104
Фебруар	47	3	50	51	2	103
Март	47	3	50	51	4	105
Април	48	5	53	50	5	108
Мај	48	5	53	50	5	108
Јун	48	4	52	50	5	107
Јул	48	2	50	52	5	107
Август	48	2	50	52	2	104
Септембар	48	2	50	52	2	104
Октобар	48	2	50	52	2	104
Новембар	48	2	50	52	2	104
Децембар	53	4	57	44	2	103

**Налаз:** Законом о буџетском систему<sup>18</sup>, члан 27е став 37, прописано је да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, односно Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>19</sup>, члан 8. прописано је да у погледу давања сагласности да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника, сходно се примењују одредбе чл. 3-7. ове уредбе, с тим да дата сагласност важи за период који, на образложен предлог надлежног

<sup>18</sup> "Службени гласник РС" број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015 и 99/2016

<sup>19</sup> "Службени гласник РС" број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

органа, одреди Комисија. У 2017. години, због повећаног обима посла, Друштво је ангажовало лица по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима преко 10% од укупног броја запослених без прописане сагласности.

Просечан број радно ангажованих лица по наведеним уговорима у 2017. години је 54.

**Ризик:** Непоштовањем законске регулативе јавља се ризик од прекомерног ангажовања лица по различитим уговорима.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак 51 Број 112-8978/2018-1 од 26. септембра 2018. године којим се даје сагласност Друштву за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд да запосли, односно ангажује укупно 56 лица. Дата сагласност важи за четврти квартал 2018. године.

### **Трошкови накнада по уговору о делу**

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 2.476 хиљада динара од чега се износ од 1.044 хиљада динара односи на услуге рада интерног ревизора, износ од 399 хиљада динара на услуге ангажовања чланова жирија за спровођење конкурса за израду идејног решења комплекса пословног објекта у улици Булевар ослобођења број 317, Београд (у даљем тексту: Дипломатски клуб) као и друге услуге.

### **Трошкови накнада по ауторским уговорима**

Друштво је оглашавањем у листу Политика и објавом на сајту дана 13. фебруара 2017. године, расписало Конкурс за израду идејног решења комплекса пословног објекта Дипломатски клуб (у даљем тексту: Конкурс).

Дана 16. јануара 2017. године, Друштво је са добављачем Масе доо, Београд закључило уговор о организовању архитектонско-урбанистичког конкурса за израду идејног решења пословног објекта Дипломатски клуб.

По објављеном конкурсуну пристигло је 17 радова. Одлуком о рангирању радова и додели награда, а која је оглашена у листу Политика и објављена на сајту Друштва, чланови жирија су одлучили да се ауторима изабраних радова доделе три награде и два обештећења, као и да се изврши откуп свих пет радова.

Одлуком о исплати награда по Конкурсуну за израду идејног решења комплекса пословног објекта Дипломатски клуб од 26. јула 2017. године, извршен је откуп изабраних радова, као и исплата награда ауторима изабраних радова на основу резултата. Трошкови по наведеном основу износе 2.353 хиљада динара.

Услуге по уговору о организовању архитектонско-урбанистичког конкурса за израду идејног решења пословног објекта Дипломатски клуб су делимично извршене.

### **Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, у износу од 25.591 хиљада динара, приказани су табелом:

Табела број 63. Структура уговорених услуга по уговорима о привременим и повременим пословима

-у хиљадама динара-

Назив	2017.година
Уговорене услуге чишћења и одржавања објекта Република Србија – Министарства спољних послова	15.900
Уговорене услуге чишћења пословних просторија у објектима ЈП Електромрежа Србије, Београд	3.099
Уговорене остале услуге (помоћно-технички послови)	6.592
<b>Укупно</b>	<b>25.591</b>

Исказани трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 15.900 хиљада динара односе се на трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за извршене услуге чишћења и одржавања објекта Министарства спољних послова у улици Кнеза Милоша 22-26, Београд по уговорима број 18/95 од 19. јуна 2015. године и Анексом 1 основног уговора од 20. јуна 2017. године, закљученим са Републиком Србијом – Министарство спољних послова (Напомена 6.2.1).

Исказани трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 3.099 хиљада динара односе се на трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за извршене услуге чишћења пословних просторија у објектима ЈП Електромрежа Србије, Београд, по уговорима број 110150 од 8. јула 2015. године и Анексом 1 основног уговора од 17. марта 2017. године, закљученим са ЈП Електромрежа Србије, Београд (Напомена 6.2.1)

### **Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора, у 2017. години, исказани у износу од 3.116 хиљада динара, односе се на обрачунату и исплаћену накнаду за рад чланова Скупштине Друштва и Мешовите комисије (Напомена 6.1.5).

Накнада за рад председника и чланова Скупштине Друштва утврђена је Одлуком о усклађивању накнаде за председника и чланове Скупштине Друштва са просечном нето зарадом у Републици Србији број 8/10 од 23. марта 2017. године, а у складу са Одлуком Владе 05 Број: 121-11800 од 15. децембра 2016. године. Уговорена нето накнада на месечном нивоу председника Скупштине Друштва износи 55.870,00 динара, док за чланове Скупштине Друштва износи 46.558,00 динара. Друштво умањује накнаду за рад председника и чланова Скупштине Друштва у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за 10%.

Уговорена нето накнада за рад чланова Мешовите комисије утврђена је Одлуком број 8/15 од 3. јула 2014. године, и износи 15.000,00 динара на месечном нивоу.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 12.528 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 64. Остали лични расходи и накнаде

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови умањења основице за обрачун и исплату плата и других сталних примања	6.964
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	4.027
Трошкови отпремнина – престанак потреба за радом	822
Помоћ запосленима у случају смрти члана породице	261
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	161
Трошкови поклона деци запослених за Нову годину	140
Трошкови јубиларних награда	51
Остале накнаде трошкова запосленима и осталим физичким лицима	102
<b>Укупно</b>	<b>12.528</b>

Умањењем основице за обрачун и исплату зарада и других сталних примања, у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за 10%, Друштво је извршило обавезу уплате средстава на рачун јавних прихода Републике Србије у износу од 6.964 хиљада динара.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 822 хиљада динара се односе на исплату отпремнине запосленом, чије је радно место укинато Одлуком о измени Правилника о организацији и системизацији послова број 24/41 од 8. фебруара 2017. године, а по Решењу о отказу уговора о раду услед вишка запосленог, број 19/44 од 24. фебруара 2017. године.

#### 6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга износе 206.415 хиљада динара и односе се на следеће:

Табела број 65. Трошкови производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	2.290	2.530
Трошкови услуга одржавања	194.389	277.356
Трошкови закупнина	-	1.890
Трошкови рекламе и пропаганде	467	485
Трошкови осталих услуга	9.285	11.743
<b>Укупно</b>	<b>206.431</b>	<b>294.004</b>

#### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у износу од 194.389 хиљада динара односе се на:

Табела број 66. Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови инвестиционих одржавања	112.792
Трошкови редовног и текућег одржавања – хитне интервенције	19.251

Назив	2017. година
Трошкови осталих услуга одржавања – чишћење и друге услуге	50.028
Остали трошкови услуга одржавања	12.318
<b>Укупно</b>	<b>194.389</b>

Трошкови инвестиционих одржавања у износу од 112.792 хиљада динара односе се на трошкове грађевинско занатских и инсталатерских радова на непокретностима које су дате на привремено коришћење, управљање и одржавање Друштву, по уговору о привременом коришћењу имовине РС број 18/96 од 22. јула 2009. године, са припадајућим анексима, извођача радова Сет доо, Шабац, ГЗД Веграп доо, Београд и Градина доо, Земун.

Трошкови редовног и текућег одржавања – хитне интервенције у износу од 19.251 хиљада динара односе се на услуге хитних интервенција у вези са грађевинско занатским и инсталатерским радовима на наведеним непокретностим. Извођач услуга је ГЗЗ Адаптација тим, Земун.

Трошкови осталих услуга одржавања – чишћење и друге услуге у износу од 50.028 хиљада динара односе се на услуге чишћења пословних просторија у објектима ЈП Електромрежа Србије, Београд, по уговору број 110150 од 8. јула 2015. године, закљученог између ЈП Електромрежа Србије, Београд (Наручилац посла) и Конзорцијума: Дипос доо, Београд, Тиме партнер доо, Београд и Телус ад, Београд (понуђачи). Уговор је закључен на период од три године.

Споразумом о заједничком наступу у поступку јавне набавке, од 17. јуна 2015. године, Друштво је носилац посла док су друштва Телус ад Београд и Тиме партнер доо, Београд, партнери у послу.

Наведене услуге чишћења Друштво месечно префактурише ЈП Електромрежа Србије, Београд.

Дана, 17. марта 2017. године, закључен је Анекс 1 основног уговора којим се коригују цене услуга чишћења пословних просторија, односно цене услуга припремања напитака (Напомена 6.2.1).

### Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 9.285 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67. Трошкови осталих услуга

Назив	2017. година
Трошкови комуналних услуга	2.093
Трошкови осталих услуга – префактурисање (електрична енергија, природни гас, комуналне услуге, топлотна енергија, телефонија, кабловске услуге, услуге обезбеђење, услуге одржавања и друге услуге)	5.507
Остали трошкови	1.685
<b>Укупно</b>	<b>9.285</b>

-у хиљадама динара-

#### 6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 13.985 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 68. Трошкови амортизације

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. године	2016. године
Трошкови амортизације	13.985	12.826
<b>Укупно</b>	<b>13.985</b>	<b>12.826</b>

Исказани трошкови односе се на трошкове амортизације нематеријалне имовине у износу од 568 хиљада динара, трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 1.378 хиљада динара и трошкове амортизације постројења и опреме у износу од 12.039 хиљада динара.

#### 6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2017. години исказани су у износу од 580 хиљада динара (у 2016. години 887 хиљада динара), и у целини се односе на трошкове резервисања отпремнина за одлазак у пензију (Напомена 6.1.13).

#### 6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови износе 66.725 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69. Нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	49.330	71.420
Трошкови репрезентације	1.638	1.179
Трошкови премије осигурања	7.747	9.571
Трошкови платног промета	869	866
Трошкови пореза	1.326	1.390
Трошкови доприноса	279	375
Остали нематеријални трошкови	5.536	7.604
<b>Укупно</b>	<b>66.725</b>	<b>92.405</b>

#### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга износе 49.330 хиљада динара и односе се на:

Табела број 70. Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Трошкови услуга обезбеђења – непокретности Друштво	4.970
Трошкови услуга обезбеђења - непокретности Република Србија	31.999
Трошкови услуга стручног надзора	2.249
Трошкови адвокатских услуга	4.066
Трошкови консултантских услуга	2.481
Остали трошкови непроизводних услуга	3.565
<b>Укупно</b>	<b>49.330</b>

Исказани трошкови обезбеђења непокретности у укупном износу од 36.969 хиљада динара односе се на трошкове обезбеђења непокретности које су Друштву дате на привремено коришћење, управљање и одржавање, по уговору о привременом коришћењу имовине РС број 18/96 од 22. јула 2009. године са припадајућим анексима, од стране пружалаца услуга Тим за тактички тренинг доо, Обреновац и Protecta group доо, Београд.

Исказани трошкови стручног надзора у износу од 2.249 хиљада динара односе се на вршење услуга стручног надзора у вези са извођењем грађевинско занатских и инсталатерских радова на објектима из фонда непокретности Друштва.

Исказани трошкови консултантских услуга у износу од 2.481 хиљада динара највећим делом се односе на услуге организације корпоративне комуникације у износу од 1.200 хиљада динара, као и услуге медијског праћења активности у износу од 1.000 хиљада динара.

### Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања износ 7.747 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71. Трошкови премија осигурања

Назив	2017. година
Трошкови премија осигурања непокретности – Република Србија	6.977
Трошкови премија осигурања непокретности – Друштво	160
Трошкови премија осигурања возила	570
Остали трошкови осигурања запослених	40
<b>Укупно</b>	<b>7.747</b>

Непокретности из фонда Друштва осигуране су код Дунав осигурање адо, Београд за ризике од пожара и поплава, као и провалне крађе и разбојништва.

### Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 1.326 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72. Трошкови пореза

Назив	2017. година
Трошкови пореза на имовину	1.282
Остали трошкови	44
<b>Укупно</b>	<b>1.326</b>

Трошкови пореза на имовину у износу од 1.282 хиљада динара односе се на трошкове пореза на имовину, за 2017. годину, које Друштво утврђује као корисник имовине у смислу члана 19. Закона о јавној својини, а у вези са чланом 3. Уговора о привременом коришћењу имовине РС број 18/96 од 22. јула 2009. године са припадајућим анексима, којим Република Србија даје Друштву да, у циљу обављања основне делатности и смештаја, користи непокретности без накнаде, у улици Сердара Јола 17 и Дипломатској колонији број 12 и 13.



Друштво је утврдило основицу за обрачун пореза на имовину за наведене локације у складу са Одлуком о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности на територији града Београда за 2017. годину.

### Остали нематеријални трошкови

Табела број 73. Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Трошкови судских такси	2.549
Трошкови стручне литературе	670
Трошкови права коришћења – лиценца за програме	314
Трошкови стручног усавшавања	322
Остали нематеријалних трошкови	1.681
<b>Укупно</b>	<b>5.536</b>

### 6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи су у 2017. години исказани у износу од 3.424 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-	
Финансијски приходи	2017. године
Приходи од камата на средства по виђењу	164
Приходи од камата на орочени новчани овернигхт депозит	11
Позитивне курсне разлике – потраживања од купаца	281
Позитивне курсне разлике – примљени депозити	2.918
Позитивне курсне разлике – дугорочне обавезе по основу лизинга	50
<b>Укупно</b>	<b>3.424</b>

### 6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 75. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Расходи камата	76	126
Негативне курсне разлике	120.287	2.070
<b>Укупно</b>	<b>120.363</b>	<b>2.196</b>

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 120.287 хиљада динара и односе се на:

Табела број 76. Преглед негативних курсних разлика

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Негативне курсне разлике на потраживањима од купаца по уговорима о закупу	43.753
Обрачунате негативне курсне разлике настале прерачунавањем на средњи курс средстава на девизним рачунима	76.516
Негативне курсне разлике на примљеним депозитима	18
<b>Укупно</b>	<b>120.287</b>

Обрачунате негативне курсне разлике у износу од 76.516 хиљада динара највећим делом се односе на разлике настале прерачунавањем на средњи курс средстава на девизним рачунима Друштва на којима су средства исказана у америчким доларима (средњи курс америчког долара по Извештају Народне банке Србије на дан 31. децембра 2017. године је 99,1155 динара, а на дан 31. децембра 2016. године је 117,1353 динара).

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 79.354 хиљаде динара, и односе се на:

Табела број 77. Структура прихода од усклађивања вредности имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Приходи од усклађивања вредности потраживања (наплаћена потраживања по основу закупнине)	76.982
Приходи од усклађивања вредности потраживања (наплаћена потраживања по основу услуга и префактурисаних трошкова)	2.372
<b>Укупно (Напомена 6.1.5)</b>	<b>79.354</b>

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха су исказани у износу од 26.320 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 78. Структура расхода од усклађивања вредности имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Обезвређење потраживања вредности од купаца (Напомена 6.1.5)	25.319
Обезвређење потраживања од Републичке дирекције за имовину	975
Обезвређење акција Политике (Напомена 6.1.3)	26
<b>Укупно</b>	<b>26.320</b>

#### 6.2.7. Остали приходи

Остали приходи су исказани у укупном износу од 7.199 хиљада динара, и односе се на:

Табела број 79. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. године
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	164
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру осталог свеобухватног резултата	2

Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	28
Остали непоменути приходи	7.005
<b>Укупно</b>	<b>7.199</b>

Остали непоменути приходи исказани у износу од 7.005 хиљада динара односе се на:

Табела број 80. Структура осталих непоменутих прихода

Назив	2017. године
Наплаћени судски трошкови	1.203
Накнада штета	100
Накнадно одобрени попусти	108
Остали непоменути приходи	266
Приходи из вансудског поравнања	1.292
Приходи по судским пресудама	296
Приходи по основу уговорне казне	58
Префактурисавање за изведене инвестиционе радове	3.682
<b>Укупно</b>	<b>7.005</b>

#### 6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 917 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 81. Остали расходи

Назив	2017. година	2016. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.2.3)	787	41
Расходи по основу директног отписа потаживања	1	3
Остали непоменути расходи	129	2.990
<b>Укупно</b>	<b>917</b>	<b>3.034</b>

#### 6.2.9. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказани су у износу од 109 хиљада динара, и имају следећу структуру:

Табела број 82. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

Назив	2017. година	2016. година
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	116	908
Приходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	(7)	(487)
<b>Укупно</b>	<b>109</b>	<b>421</b>

#### 6.2.10. Нето добитак

Нето добитак је исказан у износу од 113.577 хиљада динара, и има следећу структуру:

Табела број 83. Нето добитак

Назив	2017. година
Добит пре опорезивања	140.046
Порески расход периода	(27.128)
Одложени порески приходи периода	659
<b>Укупно</b>	<b>113.577</b>

Друштво је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу од 113.577 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 737.222 хиљада динара и укупних расхода у износу 597.176 хиљада динара, одложених пореских прихода периода у износу од 659 хиљада пореског и пореског расхода периода у износу од 27.128 хиљада динара.

#### 6.3. Извештај о осталом резултату

Спровођењем поступка ревизије утврђено је да је Извештај о осталом резултату за 2017. годину састављен у складу са Одељком 5. Извештај о укупном резултату и биланс успеха МСФИ за МСП.

#### 6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Друштва, да је састављен у складу са Одељком 6. Извештај о променама капиталу и Извештај о резултату и нераспоређеној добити МСФИ за МСП и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Друштва које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

#### 6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Друштва као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са Одељком 7. Извештај о токовима готовине МСФИ за МСП, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Друштва у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

#### 6.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Друштва састављене су у складу са Одељком 8. Напомена уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

## **7. Јавне набавке**

У делу обављања претежне делатности изнајмљивања властитих или изнајмљених некретнина и управљања њима Друштво није наручилац у смислу члана 2. Закона о јавним набавкама, док се у обављању делатности производње, дистрибуције, управљања и снабдевања топлотном енергијом, као делатности од општег интереса у смислу члана 2. и 3. Закона о комуналним делатностима, Друштво сматра наручиоцем у смислу члана 117. Закона о јавним набавкама.

Планирање набавки, услови, начин и поступак набавке добара, услуга и уступања извођења радова, спровођење поступака набавки, закључивање уговора, начин евидентирања података о набавкама, као и остала питања везана за набавке у Друштву уређени су Правилником о набавкама Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд (Пречишћен текст), број 16/119 од 9. октобра 2015. године, који је донео директор Друштва, у складу са Одлуком о оснивању Друштва за изнајмљивање некретнина Дипос доо, Београд.

## **8. Догађај након датума биланса стања**

Дана 27. марта 2018. године, Друштво је са Републиком Србијом, коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије, закључило Уговор о давању на привремено коришћење, управљање и одржавање непокретности у власништву Републике Србије, намењених за смештај страних дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других представника, трговинских и других представништава и представника у Републици Србији, број 18/99 којим се даје на привремено коришћење, управљање и одржавање непокретности у својини Републике Србије, намењених за смештај страних дипломатско-конзуларних представништава, дипломатских и других страних представника, трговинских и других представништава и представника у Републици Србији, а по Закључку Владе Републике Србије 05 Број 464-2699/2018 од 22. марта 2018. године. Наведени уговор је закључен на одређено време од 30 година, са могућношћу продужења уз сагласност обеју уговорних страна.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ДРУШТВА ЗА ИЗНАЈМЉИВАЊЕ НЕКРЕТНИНА ДИПОС ДОО, БЕОГРАД**

## **СА Д Р Ж А Ј**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА .....</b>	<b>7</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>12</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>13</b>

### 1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		37.086	99.745	
I. Нематеријална имовина	6.1.1.	2.441	2.788	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		2.441	2.788	
3. Гудвил				
4. Осталанематеријална улагања				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА	6.1.2.	32.352	94.587	
1. Земљиште			9.018	
2. Грађевински објекти			48.570	
3. Постројења и опрема	6.1.2.1.	32.352	36.999	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	2.293	2.370	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		391	417	
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				



( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		1.902	1.953	
<b>V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		762.934	751.296	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.4.	5.356	6.167	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		2.769	2.927	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		2.587	3.240	
<b>II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.5.	48.530	56.987	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		48.530	56.987	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.6.	48.078	55.798	
<b>V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.7.	93	1.098	
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи		93	91	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни финансијски пласмани			1.007	
<b>VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.8.	650.475	622.680	
<b>VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.9.	328	587	
<b>IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.10.	10.074	7.979	
<b>Д. УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		800.020	851.041	
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.11.	7.000.524	6.305.787	

Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Наставак

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ</b>	6.1.12.	687.776	729.203	
<b>I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	6.1.12.1.	38.984	38.984	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу		38.984	38.984	
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
<b>II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>IV. РЕЗЕРВЕ</b>	6.1.12.2.	408.032	464.242	
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (договна салда рачуна групе 33 осим 330)				
<b>VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>	6.1.12.3.	240.760	225.977	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		127.183	100.227	
2. Нераспоређени добитак текуће године		113.577	125.750	
<b>IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ</b>				
<b>X. ГУБИТАК</b>				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		28.520	26.279	
<b>I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА</b>	6.1.13.	5.084	4.531	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		5.084	4.531	
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
<b>II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14.	23.436	21.748	
1. Обавезе које се могу конвертовати у				

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
капитал				
2.Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3.Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4.Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга		760	1.105	
8. Остале дугорочне обавезе		22.676	20.643	
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.15.	159	818	
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		83.565	94.741	
<b>I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.16.	300	297	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		300	297	
<b>II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ</b>	6.1.17.	52.859	65.376	
<b>III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>	6.1.18.	24.544	23.577	
1.Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		23.864	19.739	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		680	3.838	
<b>IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.19.	549	235	
<b>V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.20.	1.436	1.132	
<b>VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>				
<b>VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.21.	3.877	4.124	
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>Ђ. УКУПНА ПАСИВА</b>		800.020	851.041	
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		7.000.524	6.305.787	

**2. Биланс успеха за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	647.245	715.024
<b>I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ</b>			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	6.2.1.1.	86.763	78.732
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		86.763	78.732
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	6.2.1.2.	118	572
<b>IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.3.	560.364	635.720
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	449.467	555.272
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>	6.2.2.1.	238	238
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.2.2.	10.791	12.374
<b>VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.2.3.	12.337	12.497
<b>VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.4.	138.856	130.517
<b>VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	6.2.2.5.	206.431	294.004

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	13.985	12.826
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7.	580	887
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8.	66.725	92.405
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		197.778	159.752
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	3.424	41.456
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		175	212
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		3.249	41.244
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	120.363	2.196
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		76	126
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		120.287	2.070
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			39.260
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		116.939	
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	79.354	25.569
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.6.	26.320	84.558
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.7.	7.199	13.753
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.8.	917	3.034
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		140.155	150.742
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	6.2.9.	109	421
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		140.046	150.321
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		27.128	23.644
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			927
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		659	
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.10.	113.577	125.750
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
<b>А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>	726.906	808.169
1.Продаја и примљени аванси	718.319	793.637
2.Примљене камате из пословних активности		15
3.Остали приливи из редовног пословања	8.587	14.517
<b>II.Одливи готовине из пословних активности</b>	518.486	743.954
1.Исплате добављачима и дати аванси	337.267	464.156
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	138.994	131.022
3.Плаћене камате	76	126
4.Порез на добитак	20.407	127.259
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	21.742	21.391
<b>III.Нето прилив готовине из пословних активности</b>	208.420	64.215
<b>IV.Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>I.Приливи готовине из активности инвестирања</b>	1.395	198
1.Продаја акција и удела (нето приливи)	26	1
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	164	
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)	1.030	
4.Примљене камате из активности инвестирања	175	197
5.Примљене дивиденде		
<b>II.Одливи готовине из активности инвестирања</b>	8.401	16.889
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	8.401	16.273
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		616
<b>III.Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV.Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	7.006	16.691



**Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године -  
Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2017. година	2016. година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>	2.036	1.402
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити ( нето приливи)		
3. Краткорочни кредити ( нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе	2.033	1.105
5. Остале краткорочне обавезе	3	297
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>	99.139	122.934
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		5.035
5. Финансијски лизинг	345	
6. Исплаћене дивиденде	98.794	117.899
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	97.103	121.532
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	730.337	809.769
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	626.026	883.777
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>	104.311	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	622.680	671.592
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		25.868
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	76.516	772
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	650.475	622.680

**4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

( у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве	Нераспоређена добит	
<b>Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2016.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					721.352
б) потражни салдо рачуна	38.984		464.242	218.126	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2016.</b>					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна					721.352
б) Кориговани потражни салдо рачуна	38.984		464.242	218.126	
<b>Промене у претходној 2016. години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна				117.899	7.851
б) промет на потражној страни рачуна				125.750	
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2016.</b>					
а) дуговни салдо рачуна					729.203
б) потражни салдо рачуна	38.984		464.242	225.977	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>					
а) Исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2017.</b>					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					729.203
б) кориговани потражни салдо рачуна	38.984		464.242	225.977	
<b>Промене у текућој 2017. години</b>					
а) промет на дуговној страни рачуна			56.210	98.794	41.427
б) промет на потражној страни рачуна				113.577	
<b>Стање на крају текуће године</b>					
а) дуговни салдо рачуна					687.776
б) потражни салдо рачуна	38.984		408.032	240.760	

**5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2017. до 31.12. 2017. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК		113.577	125.750
II. НЕТО ГУБИТАК			
<b>B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		113.577	125.750
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			