



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ
БЕОГРАДА Ј.П., БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-2643/2019-04/15
Београд, 18. септембар 2020. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београду Ј.П., Београд.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П., БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ.....	13
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П., БЕОГРАД	56



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд на дан 31. децембар 2019. године, као и резултата њеног пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће није за 2019. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 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 са резервом.

Скретање пажње

У пословним књигама Предузећа евидентирани су основни капитал у износу од 74.594 хиљаде динара и уписани а неуплаћени капитал у износу од 1.000 хиљада динара. Наведено није усаглашено са Статутом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП број 46044/9-07 од 27. августа 2019. године у коме је дефинисано да основни капитал износи 1.000 хиљада динара и да представља новчани капитал уписан у одговарајући Регистар Агенције за привредне регистре који је уплаћен у целости.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2018. године извршио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. септембар 2020. године



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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) За дате авансе, у износу од 2.915 хиљада динара, који су старији од годину дана, Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава (Напомена број 3.1.5.);
- 2) У поступку ревизије је утврђено да се остале обавезе из ранијих година у износу од 382 хиљаде динара односе на средства уплаћена физичким лицима која су враћена Предузећу због погрешних рачуна у банкама за физичка лица у 2017. години (Напомена број 3.1.18.);
- 3) Предузеће, почев од 1. децембра 2016. године финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству. Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 1.554 хиљаде динара потичу из тог периода и у пословним књигама евидентирани су као резултат уноса датих аванса у исте (узимајући у обзир да је Предузеће до тог тренутка при састављању финансијских извештаја примењивало Закон о буџетском систему, Уредбу о буџетском рачуноводству, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) (Напомена број 3.1.21.);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 4) Предузеће није за 2019. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.13.);
- 5) Финансијска средства за измирење трошкова решавања имовинско-правних односа и припреме локација за отуђење грађевинског земљишта Предузеће сваке године добија од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене послове на основу закључених уговора. У оквиру Прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказана су и средства која су утрошена у 2019. години за измирење обавеза по основу поменутих трошкова који су у пословним књигама евидентирани у 2018. години, што није у складу са параграфом 27 МРС 1

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

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



Презентација финансијских извештаја којим је дефинисано да ентитет саставља своје финансијске извештаје, осим информација о токовима готовине, коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Укупна висина прихода која се односи на измирење обавеза по основу трошкова који су настали у 2018. години износи 1.305 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.);

- б) Предузеће је у оквиру осталих расхода и расхода камата евидентирало накнаде и камате по основу судских пресуда у поступцима решавања имовинско правних односа који се односе и на претходне обрачунске периоде јер у пословним књигама евидентирање поменутих расхода врши у тренутку исплате истих. Такође, у оквиру Прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично евидентирана су средства која су добијена од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене послове за измирење обавеза по основу евидентираних трошкова. Наведено није у складу са одребама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако што се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате (Напомена број 3.2.11.);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 7) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје (Напомена број 2.1.5.);
- 8) У пословним књигама Предузећа евидентирани су основни капитал у износу од 74.594 хиљаде динара и уписани а неуплаћени капитал у износу од 1.000 хиљада динара. Наведено није усаглашено са Статутом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП број 46044/9-07 од 27. августа 2019. године у коме је дефинисано да основни капитал износи 1.000 хиљада динара и да представља новчани капитал уписан у одговарајући Регистар Агенције за привредне регистре који је уплаћен у целости (Напомена број 3.1.12.).

2. Резиме датих препорука

Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да преиспита дате авансе који су старији од годину дана и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.5. – Препорука број 2);

⁵ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



- 2) да преиспита унапред обрачунате трошкове и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.21. – Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.13. – Препорука број 4);
- 4) да приходе по основу добијених средстава евидентира у складу са параграфом 27 МРС 1 Презентација финансијских извештаја (Напомена број 3.2.2. – Препорука број 6);
- 5) да при састављању редовних финансијских извештаја у обзир узима све приходе и расходе без обзира на датум њихове наплате односно исплате (Напомена број 3.2.11. – Препорука број 7);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 6) да настави започете активности на успостављању адекватног система 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, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) (Напомена број 2.1.5. - Препорука број 1);
- 7) да усагласи вредност основног капитала и уписаног а неуплаћеног капитала у пословним књигама Предузећа са износом капитала који је дефинисан Статутом и регистрован код Агенције за привредне регистре Републике Србије. (Напомена број 3.1.12. - Препорука број 3).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је у 2020. години преиспитало вредност осталих обавеза из ранијих година у износу од 382 хиљаде динара и извршило исплату наведених обавеза. (Напомена број 3.1.18. - Предузета мера број 1).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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;
- 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.

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд треба у одазивном извештају да искаже да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд за 2019. годину.

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.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П., БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	15
2. Интерна финансијска контрола.....	23
3. Финансијски извештаји.....	29
3.1. Биланс стања.....	29
3.2. Биланс успеха.....	41
3.3. Извештај о осталом резултату.....	53
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	53
3.5. Извештај о токовима готовине.....	54
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	54
4. Друга питања у поступку ревизије.....	54



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Београда донела је Одлуку о оснивању Јавног предузећа за уређивање, коришћење, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта, као добра од општег интереса и изградњу јавних објеката од значаја за град Београд⁶. Дирекција је, од 1. јануара 2004. године до 30. новембра 2016. године, пословала у оквиру јавних финансија као индиректан корисник буџета у оквиру консолидованог рачуна трезора града Београда под јединственим бројем - бк 3620, у разделу - Секретаријат за финансије града Београда, са функцијом 620 – развој заједнице. Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему⁷, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти, престају да буду индиректни корисници буџета, а јединице локалне самоуправе биле су дужне да до 1. децембра 2016. године ускладе одлуке о буџету у свему у складу са изменама и допунама Закона. Изменама и допунама Закона о буџетском систему јавна предузећа остају корисници јавних средстава. Скупштина града Београда је у складу са Законом о јавним предузећима у поступку усклађивања оснивачких аката јавних предузећа, донела Одлуку о промени Одлуке о оснивању јавног предузећа за грађевинско земљиште и изградњу Београда⁸.

Претежна делатност је:

- 1) 74.90 остале стручне, научне и техничке делатности

Седиште Предузећа је у улици Његошева 84, Београд.

Матични број Предузећа је 07094094, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100293512.

Оснивач Јавног предузећа за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта, као добра од општег интереса и обезбеђивање услова за изградњу јавних објеката од значаја за град Београд је Град Београд.

На дан 31. децембар 2019. године број запослених износи 297.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 68942/11166-06 од 11. децембра 2018. године усвојио Програм пословања Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. за 2019. годину, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-1182/18-С од 21. децембра 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 33812/11173-06 од 18. јуна 2019. године донео Ребаланс програма пословања Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. за 2019. годину, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-462/19-С од 25. јула 2019. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за 2019. годину.

⁶ „Службени лист града Београда“ бр. 20/94, 18/00, 16/03, 51/08, 60/12, и 10/13

⁷ „Службени гласник РС“ бр.103/15

⁸ „Службени лист града Београда“ бр.57/16, 73/16



1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 33257/11127-06 од 29. маја 2017. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе која се првенствено односи на Међународне стандарде финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком надзорног одбора број 36543/11196-06 од 29. јула 2020. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је организација рачуноводства и вођење пословних књига на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, прецизирани су интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама.

1.1.3. Рачуноводствене политике

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

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

Рачуноводствене политике усваја Надзорни одбор Дирекције у складу са МСФИ на предлог директора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа доноси одлуку о измени рачуноводствених политика под следећим условима:

- 1) ако дође до измене прописа у Републици Србији,
- 2) ако дође до измене професионалне регулативе.



Нематеријална имовина

Рачунарски софтвери се признају као нематеријално улагање и подлеже амортизацији када испуњавају следеће услове:

- 1) имају користан век дужи од годину дана и
- 2) набавна вредност или цена коштања средства могу се поуздано измерити.

Рачунарски софтвер се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода. Нематеријална имовина се амортизује током њиховог процењеног века употребе пет година (стопа 20%). Обрачун амортизације почиње наредног месеца у односу на месец у коме је имовина стављена у употребу.

Претпоставља се да је резидуална вредност нематеријалне имовине са коначним веком трајања нула, осим ако постоји обавеза треће стране да купи имовину на крају њеног века трајања, или ако постоји активно тржиште за имовину, а резидуална вредност се може утврдити позивањем на то тржиште и вероватно је да ће такво тржиште постојати на крају века трајања имовине.

Опрема и инвентар

Опрема и инвентар исказују се по набавној вредности умањеној за исправку вредности и за евентуална умањења вредности. Набавна вредност укључује издатке који се директно приписују набавци средстава. Почетно признавање се врши под условом да ће се иста користити дуже од једног обрачунског периода, а при чему је појединачна набавна цена већа од 20 хиљада динара у моменту набавке.

Сви трошкови текућег одржавања опреме терете биланс успеха периода у коме су настали.

Добици и губици по основу отуђења средства утврђују се из разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности и исказују се у билансу успеха у оквиру осталих прихода/трошкова.

Опрема се капитализује ако је век њеног трајања дужи од једне године и ако је њена појединачна вредност већа од 20 хиљада динара у моменту набавке.

Амортизација

Предузеће обрачун амортизације врши са рачуноводственог и пореског аспекта.

Обрачун амортизације се врши појединачно за свако средство, изузев инвентара који се калкулативно отписује.

Са рачуноводственог аспекта, амортизација представља трошак који настаје услед постепеног трошења економских користи садржаних у имовини која се амортизује. Амортизација за опрему се обрачунава применом пропорционалне методе како би се



распоредила њихова набавна или ревалоризована вредност, током њиховог процењеног века трајања, као што следи:

Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
Путничка возила и рампа	7	15,50%
Телефони	10	10,00%
Телефонске централе	14	7,00%
Клима уређаји-опрема за вентилацију	6	16,50%
Опрема за чишћење	5	20,00%
Опрема за загревање	8	12,50%
Намештај дрвени	8	12,50%
Намештај метални	9	11,00%
Опрема за обраду података	7	14,30%
Рачунске машине	6	16,50%
Рачунари и рачунарска опрема	5	20,00%
Опрема за фотокопирање и снимање	5	20,00%
Радио и ТВ апарати	8	12,50%
Опрема за угоститељство	9	11,00%
Мерни и остали мерни уређаји	5	20,00%
Непоменута и остала непоменута опрема	7	14,30%
Подне облоге, итисони	8	12,50 %
Лифт, дојава пожара, противпожарни апарати	8	12,50%
Агрегат	6	18,00%
Челична каса	7	15,50%
Грађевински објекти	67	1,50%

Дела ликовне уметности се не амортизују.

Обрачун амортизације почиње када се ова средства ставе у употребу.

Резидуална вредност средства јесте процењени износ који би у садашњем тренутку Предузеће могло да оствари продајом средства, умањено за процењени трошак продаје, имајући у виду старост и стање средства на крају његовог корисног века употребе. Резидуална вредност средства је нула јер Предузеће очекује да средство користи до краја његовог физичког века трајања. Резидуална вредност и корисни век употребе средства се ревидирају, и по потреби коригују, на датум сваког биланса стања уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Са пореског аспекта, утврђивање амортизације се базира на:

- 1) Закону о порезу на добит правних лица
- 2) Правилнику о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.



Обрачун годишње пореске амортизације за сваку од амортизационих група (од II до V) врши се применом прописане стопе, независно од тога када су у току године средства прибављена или отуђена, односно независно од стварне дужине коришћења сталног средства у пореском периоду.

Обезвређење и ненаплативост финансијских средстава

На сваки датум биланса стања утврђује се да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до трајног умањења вредности финансијског средства. Сматра се да је финансијско средство обезвређено уколико објективни докази указују на догађаје који су имали негативан ефекат на процењени будући новчани ток тог средства. Не признају се умањења вредности због будућих догађаја, без обзира колико вероватни били.

Губици због обезвређења финансијских средстава се исказују на терет биланса успеха.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца се иницијално признају по поштеној вредности, а накнадно се одмеравају по амортизованој вредности, умањеној за исправке вредности по основу процењене вероватне ненаплативости.

Исправка вредности потраживања (индиректан отпис) се исказује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Исправка вредности представља разлику између књиговодствене вредности потраживања и садашње вредности очекиваних будућих новчаних токова. Износ трошка се признаје у билансу успеха у оквиру осталих расхода.

Директан отпис у складу са пореским прописима на терет расхода може се извршити у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити. Накнадна наплата износа који је претходно био исправљен или отписан, исказује се у билансу успеха у оквиру осталих прихода.

Одлуку о индиректном и директном отпису потраживања на терет расхода доноси Надзорни одбор на основу предлога Комисије за попис обавеза и потраживања у склопу елабората о Попису за текућу пословну годину.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина обухватају: новац у благајни и депозите по виђењу код банака.

Ванбилансна средства / обавезе

Ванбилансна средства / обавезе укључује потраживања / обавезе по инструментима обезбеђења плаћања као што су гаранције.

Основни капитал

Основни капитал чини улог оснивача Скупштине града 100%.



Резервисања

Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавезе. Резервисања се накнађују у целини из прихода обрачунског периода у коме се врши резервисање.

Укидање дугорочних резервисања исказује се у оквиру осталих прихода периода у коме се укидање врши.

Предузеће може да врши резервисања на име отпремнина и јубиларних награда на основу претпостављених показатеља, у складу са годишњим програмом пословања Предузећа.

Предузеће може да врши резервисања за трошкове за судске спорове, на основу извештаја Сектора за имовину и правне послове који је сачињен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора Предузећа.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Смањење обавеза по закону и ванпарничном поравнању и сл. врши се методом директног отписа у корист прихода.

Примања запослених

Обавезе за пензије

У складу са прописима, Предузеће је у обавези да обустави и уплати, у име запослених, доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених, а по стопама прописаним законским прописима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

Остала примања запослених

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са насталом обавезом, у складу са годишњим програмом пословања Предузећа, Колективним уговором, односно појединачним уговорима о раду.

Отпремнине

Отпремнине се исплаћују при одласку у пензију и/или при раскиду радног односа пре датума редовног пензионисања, или када запослени прихвати споразумни раскид радног односа као вишак радне снаге у замену за отпремнину.



Отпремнине при раскиду радног односа

Предузеће признаје обавезе за отпремнину при раскиду радног односа када је евидентно да ће се раскинути радни однос са запосленим радником, у складу са Колективним уговором код послодавца и Планом пословања, без могућности одустајања или када обезбеђује отпремнине за престанак радног односа у намери да подстакне добровољни раскид радног односа у циљу смањења броја запослених.

Јубиларне награде

Предузеће исплаћује јубиларне награде у складу са Колективним уговором код послодавца и Програмом пословања за текућу годину.

Признавање прихода

Приход од продаје услуга

Предузеће пружа услуге у складу са оснивачким актом. Услуге се пружају на основу ценовника Предузећа, а на основу обрачуна за појединачне врсте услуга. Приход се признаје на основу извршених услуга до датог датума.

Државне субвенције

Субвенције од државе се признају по поштеној вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове. Неопходно је да постоји оправдана увереност да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и да ће давање бити примљено.

Уколико Предузеће некретнине и опрему набавља из средстава државних давања (субвенције), третман државног давања се јасно дефинише уговором закљученим са даваоцем средстава.

Државне субвенције које се односе на трошкове се разграничавају и признају у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују. Државне субвенције које се односе на набавку некретнина, постројења и опреме се укључују у остале обавезе и приказују по методу умањења вредности имовине.

Порези и доприноси

Порез на добит представља износ обрачунат применом прописане пореске стопе од 15% на износ добитка пре опорезивања, по одбитку ефеката сгалних рззлика које прописану пореску стопу свде на ефективну пореску стопу. Коначни износ обавеза по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену у пореском билансу за текућу годину.

Закон о порезу на добит Републике Србије не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основ за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.



Порески прописи Републике Србије признају све позиције биланса стања у износима исказаним у складу са међународном професионалном регулативом, осим некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања за које се трошкови амортизације признају по посебном обрачуну и применом других амортизационих стопа.

Остали порези, доприноси, као и друге законске обавезе, издвајају се у складу са прописима Републике Србије и града Београда.

Порези и доприноси из претходног става укључују порез на додату вредност, порез на имовину, порез на пренос апсолутних права, трошкове доприноса на терет послодавца, доприносе за коришћење комуналних добара и порезе и доприносе за привремене и повремене послове, ауторске хонораре и слично.

Ефекти промена рачуноводствених политика, промене рачуноводствених процена и накнадно установљене грешке из претходних периода

Грешке из претходних периода чине изостављени или погрешно исказани подаци у финансијским извештајима тог периода.

Накнадно установљене грешке које нису суштинске и не утичу значајно на финансијске извештаје исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификоване.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 5% пословних прихода обрачунског периода на који се грешка односи.

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Изузетно од претходног става, промена рачуноводствене политике може да се изврши и добровољно, ако се процени да би нова рачуноводствена политика довела до примереније презентације догађаја и билансних позиција у финансијским извештајима, односно до тога да финансијски извештаји пружају поузданије и релевантније информације о утицају трансакција, других догађаја и околности на финансијску позицију, финансијске перформансе или токове готовине Предузећа. О промени рачуноводствене политике одлучује рачуноводство Предузећа.

Руководство Предузећа утврђује процењени корисни век употребе и припадајуће трошкове амортизације своје опреме. Ова процена се заснива на пројектованом животном циклусу тих средстава. Услед технолошких иновација и потребе за одржавањем конкурентности, циклус се може знатно променити у односу на иницијалне пројекције. Надзорни одбор може на предлог пописне комисије донети одлуку о повећању трошкова амортизације уколико се накнадно процени да ће век трајања бити краћи од претходно процењених векова употребе, или ће отписати технолошки застарела или неконкурентна средства која се не користе или продати.



Догађаји након биланса стања

Период након датума биланса стања представљају догађаје настале у периоду после датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање.

Финансијски извештаји су одобрени за обелодањивање када се доставе Надзорном одбору на разматрање и усвајање.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а у директној су вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања до датума када су финансијски извештаји одобрени за обелодањивање, а односе се на околности које нису постојале на датум биланса стања, врши се њихово обелодањивање у напоменама уз финансијске извештаје.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 88/2019



- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

Директор Предузећа је дана 4. марта 2020. године донео Одлуку број 13451/6-7 о образовању радне групе за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

2.1.1. 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 Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

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

Правилником о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама утврђени су:

- 1) назив и опис послова;
- 2) врста и степен захтеване стручне спреме односно образовања;
- 3) потребна знања, радно искуство и други услови потребни за заснивање радног односа и обављање послова и
- 4) број извршилаца.

За обављање послова из Делатности Предузећа образовани су организациони делови:

- 1) одбор директора;
- 2) унутрашње организационе јединице.

Одбор директора представља организациони део у коме се обављају послови од стратешког значаја - управљање, руковођење, планирање и развој Предузећа. Одбор директора, поред директора Предузећа, чине:

- 1) извршни директор;
- 2) оперативни директори и
- 3) директори унутрашњих организационих јединица.

У циљу обједињавања истих, сличних и међусобно повезаних послова, рационалнијег и ефикаснијег извршавања послова и остваривања пуне запослености и одговорности запослених, организују се унутрашње организационе јединице. Унутрашње организационе јединице образују се као основне, посебне и уже организационе јединице. Основна



унутрашња организациона јединица, која се образује за обављање послова који представљају заокружену област, односно посебно подручје рада и обједињује рад више ужих унутрашњих организационих јединица, јесте сектор.

Посебне унутрашње организационе јединице образују се за обављање послова који представљају заокружену област рада која није у делокругу рада сектора будући да, због своје природе, не могу бити сврстане ни у једну основну унутрашњу организациону јединицу и чије образовање налажу посебни прописи.

Уже унутрашње организационе јединице које се образују у оквиру послова сектора, у зависности од обима послова, као технички заокружен скуп послова истог степена сложености и који представљају заокружене радне целине у процесу рада преко којих се обезбеђује функционисање унутрашњих организационих јединица и Предузећа као јединственог технолошког система, јесу службе и одељење.

Образовани су следећи сектори:

- 1) Сектор за програм и припрему;
- 2) Сектор за локације, маркетинг и информатику;
- 3) Сектор за грађевинско земљиште;
- 4) Сектор за изградњу, надзор и високоградњу;
- 5) Сектор за имовину и правне послове;
- 6) Сектор за финансије;
- 7) Сектор за људске ресурсе и опште послове и
- 8) Сектор за јавне набавке.

Мисија Предузећа: Део посла Предузећа је да обезбеди квалитетну јавну инфраструктуру изградњом нових и реконструкцијом постојећих објеката и мреже водовода и канализације, као и изградњом и реконструкцијом саобраћајница које ће својим квалитетом и капацитетом омогућити грађанима њихово безбедно коришћење. Предузеће припрема релевантне информације за Скупштину града, која одлучује о даљем развоју Београда и зато је, осим послова на уређивању грађевинског земљишта, задатак Предузећа и да развија системе за прикупљање информација о грађевинском земљишту на територији Београда.

Визија Предузећа: Планирање реализације водоводних, канализационих и саобраћајних система треба да буде у складу са захтевима за проширење урбаних подручја, као и са потребом да се постојеће градско језгро опреми јавном инфраструктуром, узимајући у обзир сва ограничења која произилазе из непланског развоја појединих делова града у претходном периоду.

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

Правилницима и одлукама су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, начин и контрола евидентирања времена присуства запослених на раду, коришћење службених мобилних телефона, услови и начин коришћење службених возила и друго.



У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

За интерне контроле:

- 1) Предузеће при евидентирању прихода од премија није поштовало начело узрочности;
- 2) Предузеће у пословним књигама евидентирање појединих осталих расхода, трошкова камате и приходе по основу премија, субвенција, дотација, донација и слично није вршило у обрачунском периоду коме поменути расходи и приходи припадају и
- 3) Предузеће није вршило преспитивање вредности датих аванса који су старији од годину дана.

2.1.2. 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 имица, 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 Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

2.1.3. 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

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 89/2019



облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.4. 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.

2.1.5. 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: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

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

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система 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 сектору¹², који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 89/2019

¹² „Службени гласник РС“, бр. 89/2019



2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹³.

Директор јединице за интерну ревизију је дана 20. децембра 2018. године донео План рада јединице за интерну ревизију Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. за 2019. годину на који је сагласност дао Директор Предузећа.

Директор јединице за интерну ревизију је 1. јула 2019. године поднео Предлог измене плана рада јединице за интерну ревизију Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. за 2019. годину на који је сагласност дао вршилац дужности директора Предузећа.

Правилником о организацији и систематизацији у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. са изменама и допунама систематизована су радна места у Јединици за интерну ревизију.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину број 7891/6-11 од 6. фебруара 2020. године наведено је да су у току 2019. године обављене следеће ревизије:

- 1) Ревизија послова заступања Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. пред судовима, органима управе и другим органима и организацијама;
- 2) Ревизија припреме и спровођења пописа имовине и обавеза у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. у буџетској 2018. години;
- 3) Ревизија вођења стручног надзора инфраструктурних радова у Јединици за имплементацију пројеката Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П.;
- 4) Ревизија праћења испуњења препорука („Follow up“) у периоду од 3. јуна 2019. године до 28. јуна 2019. године чији је очекивани датум реализације 1. јун 2019. године;
- 5) Ревизија рада Службе за рачуноводствено - књиговодствене послове по Закону о рачуноводству у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. у буџетској 2018. и 2019. години;
- 6) Ревизија праћења испуњења препорука („Follow up“) у периоду од 2. септембра 2019. године до 13. септембра 2019. године чији је очекивани датум реализације 1. септембар 2019. године;
- 7) Ревизија примене Правилника о канцеларијском и архивском пословању у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. у буџетској 2018. и 2019. години и
- 8) Ревизија праћења испуњења препорука („Follow up“) у периоду од 25. новембра 2019. године до 6. децембра 2019. године чији је очекивани датум реализације 1. децембар 2019. године.

Вршилац дужности директора Предузећа донео је 22. јануара 2020. године Повељу организационе јединице интерне ревизије којом су уређени:

- 1) улога и циљ интерне ревизије;
- 2) делокруг рада интерне ревизије;
- 3) независност;

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



- 4) дужности директора Организационе јединице интерне ревизије;
- 5) дужности директора Предузећа;
- 6) овлашћења и дужности интерног ревизора;
- 7) планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије;
- 8) сарадња са другим институцијама.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања

Вршилац дужности директора Предузећа донео је дана 25. новембра 2019. године Решење о образовању комисија за попис нематеријалне имовине, опреме, готовине, потраживања и обавеза и ванбилансних евиденција Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П. са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 63263/3-06.

По извршеном попису сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године који је усвојио Вршилац дужности директора Предузећа Одлуком број 5293/5-06 од 28. јануара 2020. године.

3.1.1. Уписани а неуплаћени капитал

Уписани а неуплаћени капитал исказан је у износу од 1.000 хиљада динара и односи се на:

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

Назив	2019.	2018.
Неуплаћени уписани удели (Напомена број 3.1.12.)	1.000	1.000
Укупно:	1.000	1.000

3.1.2. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2019. године у износу од 9.797 хиљада динара односи се на:

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

Назив	2019.	2018.
Софтвер и остала права	119.792	118.263
Исправка вредности нематеријалне имовине	(109.995)	(106.772)
Укупно:	9.797	11.464

Табела број 3. Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2019. године	118.236	118.236
Нове набавке (накнадна улагања)	2.432	2.432
Расход	(876)	(876)
Стање 31. децембра 2019. године	119.792	119.792



Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2019. године	106.772	106.772
Амортизација	4.099	4.099
Расход	(876)	(876)
Стање 31. децембра 2019. године	109.995	109.995
Садашња вредност		
31. децембра 2019. године	9.797	9.797
31. децембра 2018. године	11.464	11.464

Укупно повећање на нематеријалној имовини износи 2.432 хиљаде динара и односи се на софтвер и лиценце.

Смањење на нематеријалној имовини односи се на расход средстава која нису имала садашњу вредност.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2019. годину износи 4.099 хиљада динара. (Напомена број 3.2.7.)

3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2019. године по садашњој вредности у износу од 59.007 хиљада динара односе се на:

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

Назив	2019.	2018.
Постројења и опрема	244.599	247.347
Остале некретнине, постројења и опрема	3.699	3.699
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(189.291)	(191.950)
Укупно:	59.007	59.096



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

Табела број 5. Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Постојења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01. јануара 2019. године	247.347	3.699	251.046
Нове набавке	15.393	-	15.393
Расход	(18.141)	-	(18.141)
Стање 31. децембра 2019. године	244.599	3.699	248.298
Исправка вредности			
Стање 01. јануара 2019. године	191.950	-	191.950
Амортизација	15.400	-	15.400
Расход	(18.059)	-	(18.059)
Стање 31. децембра 2019. године	189.291	-	189.291
Садашња вредност			
31. децембра 2019. године	55.308	3.699	59.007
31. децембра 2018. године	55.397	3.699	59.096

Укупно повећање на постројењима и опреми у 2019. години износи 15.393 хиљаде динара и односи се на набавку рачунара, сервера итд.

Укупно обрачуната амортизација на постројењима и опреми за 2019. годину износи 15.400 хиљада динара. (Напомена број 3.2.7.)

У 2019. години на постројењима и опреми евидентиран је расход опреме чија садашња вредност износи 82 хиљаде динара. (Напомена број 3.12.11)

Остале некретнине, постројења и опрема исказани су у износу до 3.699 хиљада динара и односе се на дела ликовне уметности.

Предузећу су Решењима Извршног одбора Скупштине града Београда број 463-1408/98-ИО од 3. новембра 1998. године и 463-190/04-ИО од 30. јануара 2004. године дате на коришћење на неодређено време без накнаде пословне просторије које се налазе у Његошевој број 84 у Београду.

3.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 493 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 6. Структура одложених пореских средстава -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Одложена пореска средства	493	-
Укупно:	493	-



Одложена пореска средства исказана су у износу од 493 хиљаде динара и односе се на обрачуната одложена пореска средства за 2019. годину.

3.1.5. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 3.124 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7. Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	3.124	4.054
Укупно:	3.124	4.054

Табела број 8. Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Алат и инвентар	5.717	4.369
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара (Напомена број 3.2.3)	(5.717)	(4.369)
Укупно:	-	-

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 3.124 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 9. Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Плаћени аванси за услуге у земљи	3.124	4.054
Укупно:	3.124	4.054

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани су у износу од 3.124 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 10. Преглед плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
ЈП Пошта Србије, Београд	614
ЈП Службени гласник, Београд	514
ЕПС Дистрибуција доо, Београд	262
Остали	1.734
Укупно:	3.124

Налаз: За дате авансе, у износу од 2.915 хиљада динара, који су старији од годину дана Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да преиспита дате авансе који су старији од годину дана и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.



3.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела број 11. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Купци у земљи	-	2.964
Укупно:	-	2.964

3.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 30.998 хиљада динара и односе се на:

Табела број 12. Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Потраживања од запослених	80	23
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3.844	6.369
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	54	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	470	973
Остала краткорочна потраживања	26.550	52.226
Укупно:	30.998	59.591

Потраживања за више плаћен порез на добитак исказана су у износу од 3.844 хиљаде динара и односе се на уплаћену аконтацију пореза на добит.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 470 хиљада динара, највећим делом у износу од 465 хиљада динара, односе се на потраживања за нето накнаде зараде по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године.

Остала краткорочна потраживања највећим делом, у износу од 25.354 хиљаде динара, односе се на потраживања од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене делатности по основу извршене принудне наплате у поступку решавања имовинско - правних односа на реализацији Програма уређивања и доделе грађевинског земљишта у 2020. години за Улицу Петра Лековића на локацији Сунчана долина. Потраживања су наплаћена у 2020. години.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 236.367 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Текући (пословни) рачуни	236.367	61.876
Укупно:	236.367	61.876



Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 236.367 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Банка Поштанска штедионица ад, Београд	169.223
Министарство финансија, Управа за трезор, Београд	67.144
Укупно:	236.367

3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 990 хиљада динара и односи се на:

Табела број 15. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	970	639
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	20	49
Укупно:	990	688

3.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 1.928 хиљада динара односе се на:

Табела број 16. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Унапред плаћени трошкови	1.137	830
Разграничени трошкови по основу обавеза	791	913
Укупно:	1.928	1.743

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 1.137 хиљада динара највећим делом, у износу од 832 хиљаде динара, се односе на трошкове превоза запослених за јануар 2020. године.

Разграничени трошкови по основу обавеза исказани у износу од 791 хиљаду динара односе се на осигурање возила.

3.1.11. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 43.322.563 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 17. Структура ванбилансне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Дата јемства, гаранције и друга права	207.604	429.689
Имовина код других субјеката	43.114.959	40.341.195
Укупно:	43.322.563	40.770.884



Дата јемства, гаранције и друга права исказана су у износу од 207.604 хиљаде динара и односе се на евидентиране банкарске гаранције за добро извршење посла и за отклањање недостатака у гарантном року.

Имовина код других субјеката исказана је у износу од 43.114.959 хиљада динара и односи се на потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта, доприноса за уређивање грађевинског земљишта, закупа грађевинског земљишта, закупа пословног простора, накнаде за конверзију и општих примања и прихода буџета. Наведена потраживања Предузеће у својим пословним књигама евидентира у оквиру шест поједичних ванбилансних евиденција са аналитиком по партнерима и то:

Табела број 18. Преглед имовине код других субјеката -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Накнада за уређивање грађевинског земљишта	26.963.202
Допринос за уређивање грађевинског земљишта	13.689.901
Закупнина земљишта	1.620.146
Закупнина пословног простора	129.902
Конверзија	13.934
Евиденциони рачун	697.874
Укупно:	43.114.959

Приходи по основу поменутих потраживања исказују се билансно у буџету Града Београда на чије се уплатне рачуне и уплаћују.

3.1.12. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 117.895 хиљада динара и односи се на:

Табела број 19. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Основни капитал	74.594	74.594
Уписани а неуплаћени капитал	1.000	1.000
Нераспоређени добитак	42.301	50.781
Укупно:	117.895	126.375

3.1.12.1. Основни капитал и уписани а неуплаћени капитал

Основни капитал и уписани а неуплаћени капитал исказан је у вредности од 74.594 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 20. Структура основног капитала и уписаног а неуплаћеног капитала

Назив	2019.	2018.
Државни капитал	74.594	74.594
Уписане а неуплаћене акције (Напомена број 3.1.1.)	1.000	1.000
Укупно:	75.594	75.594



Налаз: У пословним књигама Предузећа евидентирани су основни капитал у износу од 74.594 хиљаде динара и уписани а неуплаћени капитал у износу од 1.000 хиљада динара. Наведено није усаглашено са Статутом Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП број 46044/9-07 од 27. августа 2019. године у коме је дефинисано да основни капитал износи 1.000 хиљада динара и да представља новчани капитал уписан у одговарајући Регистар Агенције за привредне регистре који је уплаћен у целости.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да усагласи вредност основног капитала и уписаног а неуплаћеног капитала у пословним књигама Предузећа са износом капитала који је дефинисан Статутом и регистрован код Агенције за привредне регистре Републике Србије.

3.1.12.2. Нераспоређени добитак

Нераспоређена добит исказана је у износу од 42.301 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 22. Структура нераспоређене добити

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Нераспоређени добитак ранијих година	13.263	6.642
Нераспоређени добитак текуће године	29.038	44.139
Укупно:	42.301	50.781

Промене на нераспоређеном добитку ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 23. Структура промена на рачуну нераспоређене добити ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Почетно стање	6.642
Повећање	44.139
Смањење	(37.518)
Укупно:	13.263

Повећање на нераспоређеном добитку ранијих година исказано у износу од 44.139 хиљада динара односи се на нераспоређену добит 2018. године док се смањење у износу од 37.518 хиљада динара односи на уплату 85% остварене добити из 2018. године у буџет Града Београда на основу Одлуке Надзорног одбора број 33807/11173-06 од 18. јуна 2019. године и Решења Скупштина града Београда број 3-593/19-С од 27. септембра 2019. године којим је дата сагласност на поменуто.

Промене на нераспоређеном добитку текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 24. Преглед промена на рачуну нераспоређеног добитка текуће година

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Почетно стање	44.139
Повећање	29.038
Смањење	(44.139)
Укупно:	29.038



Нераспођени добитак текуће године износи 29.038 хиљада динара односи се на нераспоређену добит 2019. године.

3.1.13. Дугорочна резервисања

Налаз: Предузеће није за 2019. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству¹⁴.

Ризик: Уколико се не изврши резервисање расходи по основу истих неће бити исказани у обрачунском периоду у коме припадају.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

3.1.14. Одложене пореске обавезе

Табела број 25. Структура одложених пореских обавеза: -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Одложене пореске обавезе	-	22
Укупно:	-	22

3.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 26. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	13
Укупно:	-	13

3.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 194.139 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27. Структура примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Примљени аванси, депозити и кауције	194.139	56.511
Укупно:	194.139	56.511

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на:

Табела број 28. Преглед примљених аванса, депозита и кауција -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Град Београд - Градска управа града Београда - Секретаријат за комуналне и стамбене послове	26.419

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Назив	2019.
Корперникус tower доо, Београд	167.698
Остало	22
Укупно:	194.139

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 26.419 хиљада динара односе се на добијена а неутрошена средства од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене на основу Уговора број 11357/2-06 од 25. фебруара 2019. године и Анекса I поменутог уговора број 70353/2-06 од 25. децембра 2019. године, чији предмет је обезбеђивање финансијских средстава за финансирање Програма коришћења текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 72774/5-06 од 28. децембра 2018. године као и измене Програма текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 40979/5-06 од 30. јула 2019. године. Средства су враћена у 2020. години.

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 167.698 хиљада динара односе се на уплаћени депозит од стране Корперникус tower доо, Београд ради учествовања у отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини Града Београда.

3.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 13.766 хиљада динара и односе се на:

Табела број 29. Структура обавеза из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Добављачи у земљи	13.766	6.642
Укупно:	13.766	6.642

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 30. Преглед добављача у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Aigo business system доо, Београд	4.194
Привредни суд, Београд	1.842
Дом здравља ВИЗИМ, Београд	831
ЈП Електропривреда Србије, Београд	667
Други основни суд, Београд	540
Media point доо, Београд	500
ЈКП Београдске електране, Београд	412
Градски завод за вештачења, Београд	335
Обнова ДД - у стечају Осижек	296
VBS2 International security доо, Београд	274
Виши суд, Београд	244
Први основни суд, Београд	243
Digital art company доо, Београд	238
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	237
Extreme clean, Београд	224
Остали добављачи у земљи	2.689
Укупно:	13.766



3.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 1.642 хиљаде динара и односе се:

Табела број 31. Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	289	-
Друге обавезе	1.353	391
Укупно:	1.642	391

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 289 хиљада динара и односе се на обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године. Обавезе по основу накнада зарада су измирене у фебруару и марту 2020. године.

Табела број 32. Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	101	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	694	-
Остале обавезе	558	391
Укупно:	1.353	391

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане су у износу од 694 хиљаде динара и односе се на обавезе за мање исплаћену отпремнину за 2009. годину по Пресуди Основног суда у Лазаревцу П1 број 148/18 од 24. децембра 2018. године и допунског решења истог суда П1 број 148/18 од 1. фебруара 2019. године, потврђено пресудом Апелационог суда у Београду број Гж1 2120/2019 од 24.октобра 2019. године. Обавезе по основу пресуде су измирене у фебруару 2020. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 558 хиљада динара и односе се на обавезе за порез и доприносе на накнаде зараде по основу боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године у износу од 176 хиљада динара и остале обавезе из ранијих година у износу од 382 хиљаде динара.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да се остале обавезе из ранијих година у износу од 382 хиљаде динара односе на средства уплаћена физичким лицима која су враћена Предузећу због погрешних рачуна у банкама за физичка лица у 2017. години.

Предузета мера број 1: Предузеће је у 2020. години преиспитало вредност осталих обавеза из ранијих година у износу од 382 хиљаде динара и извршило исплату наведених обавеза.



3.1.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 14.484 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	7	-
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	14.476	10.727
Укупно:	14.483	10.727

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза исказане су у износу од 14.477 хиљада динара и односе се на децембар 2019. године. Обавезе су измирене у јануару 2020. године.

3.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 34. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	-	16
Укупно:	-	16

3.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 1.779 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Унапред обрачунати трошкови	1.779	1.779
Укупно:	1.779	1.779

Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 1.779 хиљада динара и односе се на унапред обрачунате трошкове по основу датих аванса у износу од 1.554 хиљаде динара и на унапред обрачунате трошкове ревизије у износу од 225 хиљада динара.

Налаз: Предузеће, почев од 1. децембра 2016. године финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству. Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 1.554 хиљаде динара потичу из тог периода и у пословним књигама евидентирани су као резултат уноса датих аванса у исте (узимајући у обзир да је Предузеће до тог тренутка при састављању финансијских извештаја примењивало Закон о буџетском систему, Уредбу о буџетском рачуноводству, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).



Ризик: Непреиспитавањем унапред обрачунатих трошкова постоји ризик да неће бити правилно исказани у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручују се Предузећу да преиспита унапред обрачунате трошкове и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

3.2. Биланс успеха

3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 692.500 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	692.500	642.999
Укупно:	692.500	642.999

Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту исказани су у износу од 692.500 хиљада динара и односе се на приходе по основу поверене делатности обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање, заштиту грађевинског земљишта, припреме и реализације средњорочних и годишњих програма уређивања грађевинског земљишта на територији града Београда, на реализацији Програма специјализованих и стручних услуга у обављању комуналне делатности у 2019. години број 72814/11167-06 од 28. децембра 2018. године и Измени Програма специјализованих и стручних услуга у обављању комуналне делатности у 2019. години број 41039/11175-06 од 30. јула 2019. године, у складу са Уговором број 6541/2-06 од 31. јануара 2019. године и Анексом I број 43050/2-06 од 7. августа 2019. године који су закључени са Градом Београдом - Градском управом града Београда - Секретаријатом за комуналне и стамбене послове.

3.2.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 417.050 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 37. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	417.050	404.061
Укупно:	417.050	404.061

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани су износу од 417.050 хиљада динара и односе се на искоришћена добијена средства за пратеће трошкове решавања имовинско-правних односа и пратеће трошкове припреме локација за отуђење грађевинског земљишта који су настали у 2019. и 2018. години. Предузеће је са Градом Београдом - Градском управом града Београда - Секретаријатом за



комуналне и стамбене послове закључило Уговор број 11357/2-06 дана 25. фебруара 2019. године и Анекс I поменутог уговора број 70353/2-06 дана 25. децембра 2019. године, чији предмет је обезбеђивање финансијских средстава за финансирање Програма коришћења текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 72774/5-06 од 28. децембра 2018. године, који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 72815/11167-06 од 28. децембра 2018. године и на који је Градско веће града Београда дало сагласност Решењем број 3-104/19-ГВ од 7. фебруара 2019. године, као и измену Програма текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 40979/5-06 од 30. јула 2019. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 41036/11175-06 од 30. јула 2019. године и на који је Градско веће града Београда сагласност дало Решењем број 3-780/19-ГВ дана 19. августа 2019. године.

Налаз: Финансијска средства за измирење трошкова решавања имовинско-правних односа и припреме локација за отуђење грађевинског земљишта Предузеће сваке године добија од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене послове на основу закључених уговора. У оквиру Прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказана су и средстава која су утрошена у 2019. години за измирење обавеза по основу поменутих трошкова који су у пословним књигама евидентирани у 2018. години, што није у складу са параграфом 27 МРС 1 Презентација финансијских извештаја којим је дефинисано да ентитет саставља своје финансијске извештаје, осим информација о токовима готовине, коришћењем начела узрочности прихода и расхода. Укупна висина прихода која се односи на измирење обавеза по основу трошкова који су настали у 2018. години износи 1.305 хиљаде динара.

Ризик: Уколико се приходи не исказују у обрачунском периоду коме припадају неће се применити начело узрочности прихода и расхода.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да приходе, у својим пословним књигама, евидентира коришћењем начела узрочности у складу са параграфом 27 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

3.2.3. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 4.288 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.940	3.193
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	1.348	153
Укупно:	4.288	3.346

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 2.940 хиљада динара и односе се на:

Табела број 39. Структура трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Канцеларијски материјал	2.318
Остали материјал и материјал за хигијену	622
Укупно:	2.940



Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 1.348 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019.
Трошкови једнократног отписа инвентара	1.313
Трошкови једнократног отписа ХТЗ опреме	35
Укупно:	1.348

3.2.4. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 12.780 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Утошени нафтни деривати (горива и мазива)	1.722	1.891
Електрична енергија	5.587	10.810
Грејање	5.471	5.878
Укупно:	12.780	18.579

3.2.5. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 532.265 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 42. Структура трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	411.161	350.980
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	70.629	62.825
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	8.671	9.393
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	450	427
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	2.593	2.829
Остали лични расходи и накнаде	38.761	37.816
Укупно:	532.265	464.270

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Колективним уговором код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., Београд, број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 49503/91300-I-8 од 30. септембра 2014. године са свим изменама и допунама, уговорима о раду, Програмом



пословања за 2019. годину, коју је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 68942/11166-06 од 11. децембра 2018. године, а Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-1182/18-С од 21. децембра 2018. године и Ребалансом Програма пословања за 2019. годину, коју је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 33812/11173-06 од 18. јуна 2019. године, а Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-462/19-С од 25. јула 2019. године, према маси зарада одобреној Закључком градоначелника града Београда, на месечном нивоу.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 481.790 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2019. годину у износу од 411.161 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 70.629 хиљада динара.

Колективним уговором код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године, дефинисано је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу: групе послова, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Група послова уговара се на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме, која је услов за обављање одређеног посла. Вредност радног часа за текући месец утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, с тим да вредност радног часа не може бити нижа од вредности уговорене уговором о раду. Вредност радног часа за најнижу групу послова не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са законом, увећане за 20%, по основу специфичности послова и услова рада. Послодавац и синдикат утврђују и разрађују послове по групама послова, полазећи од захтеване стручне спреме и сложености послова и утврђују вредност радног часа за сваку групу послова. Основна зарада за пуно радно време за утврђене групе послова утврђује се у новчаном износу у посебној табели која је саставни део Колективног уговора. Распон између најниже и највише основне зараде код послодавца не може бити већи од 1:5.

3.2.5.1. Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине вршилац дужности директора, извршни директор и пет оперативних директора Предузећа.

Вршилац дужности директора Предузећа именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 112-17/19-С од 25. фебруара 2019. године. Надзорни одбор и вршилац дужности директора су дана 26. фебруара 2019. године закључили Уговор о раду број 11397/2-07 од 26.02.2019. године.

Директор Предузећа који је функцију обављао до 25. фебруара 2019. године именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 112-586/18-С од 25. септембра 2018. године, а разрешен је од стране Скупштине града Београда Решењем број 118-16/19-С од 25.



фебруара 2019. године. Надзорни одбор и претходни Директор су дана 26. септембра 2018. године закључили Уговор о правима и обавезама директора број 53187/2-07.

Укупна нето зарада вршиоца дужности директора, извршног директора и оперативних директора утврђује се на основу Закључка Градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године и може износити највише до 155 хиљада динара за генералног директора и 135 хиљада динара за пословодство - менаџмент.

3.2.5.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 8.671 хиљаду динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова.

3.2.5.3. Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

У 2019. години Предузеће је у оквиру трошкова накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказало износ од 450 хиљада динара које се односе на накнаду по основу уговора за стручно усавршавање и студентску праксу кроз учешће у програму Универзитетска радна пракса – БГ ПРАКСА 2019, израђеног од стране Центра за развој каријере и саветовања студената Универзитета у Београду. БГ ПРАКСА омогућава студентима да по јединственом моделу обављају стручну праксу у јавним и јавним комуналним предузећима, организационим јединицама Градске управе, установама културе и градским општинама, чији је оснивач Град Београд и стекну практична знања, вештине и релевантно радно искуство током студија и на тај начин унапреде своје академско образовање.

3.2.5.4. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 2.593 хиљаде динара и односе се на накнаду председнику и члановима Надзорног одбора Предузећа.

Чланови Надзорног одбора Предузећа именовани су од стране Скупштине града Београда, Решењем о именовању председника и чланова Надзорног одбора број 112-933/17-С од 07. новембра 2017. године, на период од четири године.

Накнада за рад председника и два члана Надзорног одбора Предузећа обрачунава се и исплаћује на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа број 121-11800/2016, од 15. децембра 2016. године¹⁵, коју је донела Влада Републике Србије. Овом одлуком предвиђена је накнада за чланове у висини просечне зараде по запосленом без пореза и доприноса исплаћене у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи календарској години за чланове Надзорног одбора, а за председника у износу ове накнаде увећане за 20%.

¹⁵ "Службени гласник РС", број 102/2016



3.2.5.5. Остали лични расходи и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 38.761 хиљада динара које се односе на:

Табела број 43. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Једнократна накнада запосленима у складу са социјалним програмом	13.655
Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог	1.419
Солидарна помоћ за набавку лекова и лечење запосленог или члана његове уже породице	78
Трошкови дневница за службено путовање	91
Давања пакетића деци запослених за Нову годину и Божић	1.282
Давање солидарне помоћи за рођење детета	511
Накнада за неискоришћени годишњи одмор	324
Остали лични расходи - отпремнина	1.945
Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	10.966
Остали лични расходи - јубиларна награда	8.431
Остали лични расходи и накнаде	59
Укупно:	38.761

Предузеће је у 2019. години обрачунало и исплатило солидарну помоћ свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу Одлуке вршиоца дужности директора Предузећа број 34651/5.06 од 24. јуна 2019. године, донете на основу члана 24 став 3 и 4 Колективног уговора код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године. Укупна висина обрачунате и исплаћене солидарне помоћи са припадајућим порезом на доходак грађана износи 13.655 хиљада динара.

Помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог исказана је у износу од 1.419 хиљада динара и односи се на солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице на основу члана 23 став 1 тачка 2 и члана 24 став 1 тачка 9 Колективног уговора код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године, којим је дефинисано да је послодавац дужан да исплати запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у висини просечних трошкова погребних услуга ЈКП, односно да послодавац може запосленом да исплати солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице запосленог у висини од 50% просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу у којем се врши исплата.

Давања пакетића деци запослених за Нову годину и Божић се односе на исплату запосленим родитељима деце старости до 15 година живота поводом Нове године, на основу Одлуке вршиоца дужности директора број 66384/6-07 од 6. децембра 2019. године, у износу од 1.282 хиљаде динара у складу са чланом 25. став 1 тачка 1 Колективног уговора код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године.



Солидарна помоћ за рођење детета исказана је у износу од 511 хиљада динара и односи се на исплату у случају рођења детета запосленог у висини једне просечне зараде у предузећу, исплаћене у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи.

Накнада за неискоришћени годишњи одмор исказана је у износу од 324 хиљаде динара и односи се на исплату новчане накнаде уместо коришћења годишњег одмора у случају престанка радног односа запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Накнада трошкова за превоз ради доласка на рад и одласка са рада, у 2019. години, исказана је у износу од 10.966 хиљада динара.

У 2019. години Предузеће је исказало трошкове отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 1.945 хиљада динара у складу са чланом 23 став 1 тачка Колективног уговора код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године, којим је дефинисано да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини износа три зараде запосленог за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику уколико је то повољније за запосленог.

Предузеће је исказало трошкове за јубиларне награде у износу од 8.431 хиљада динара, у 2019. години, у складу са чланом 26 Колективног уговора код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П., број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године, којим је дефинисано да запослени има право на јубиларну награду поводом непрекидног рада код послодавца након проведених првих десет година рада, а после тога сваке пете године и то: за 10 година – 0,75% просечне зараде; за 15 година – 1 просечна зарада; за 20 година – 1,5 просечна зарада; за 25 година – 2 просечне зараде; за 30 година – 2,5 просечне зараде; за 35 година – 2,8 просечних зарада; за 40 година – 3 просечне зараде и за 45 година – 3 просечне зараде. Зарадом се сматра просечна зарада код послодавца исплаћена у месецу који претходи месецу у коме се стиче право на исплату јубиларне награде.

3.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 13.303 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 44. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови транспортних услуга	3.973	3.550
Трошкови услуга одржавања	6.985	13.492
Трошкови закупнина	954	1.566
Трошкови рекламе и пропаганде	-	156
Трошкови осталих услуга	1.391	8.905
Укупно:	13.303	27.669



3.2.6.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 3.973 хиљаде динара и односе се на трошкове интернета, трошкове ПТТ услуга, трошкове мобилних телефона и друго.

3.2.6.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања у 2019. години исказани су износу од 6.985 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45. Структура трошкова услуга одржавања - у хиљадама динара-

Назив	2019.
Трошкови на текућем одржавању основних средстава	2.125
Трошкови поправки у згради дирекције	4.782
Трошкови одржавања осталих услуга на текућем одржавању	78
Укупно	6.985

Трошкови услуга на текућем одржавању основних средстава исказани су у износу од 2.125 хиљада динара и односе се на сервисирање аутомобила, поправке и одржавање ИТ опреме.

Трошкови услуга одржавања у згради Предузећа исказани су износу од 4.782 хиљаде динара и односе се на извођење радова поправки.

3.2.6.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 954 хиљаде динара и односе се на закуп осталог грађевинског земљишта.

3.2.6.4. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.391 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46. Структура трошкова осталих услуга -у хиљада динара-

Назив	2019.
Трошкови изношење смећа и водовода	1.390
Трошкови комуналних услуга текуће субвенције	1
Укупно:	1.391

3.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 19.499 хиљада динара.

Табела број 47. Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови амортизације (Напомена број 3.1.2. и 3.1.3.)	19.499	21.071
Укупно:	19.499	21.071



3.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 116.846 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Трошкови непроизводних услуга	34.453	24.293
Трошкови репрезентације	996	953
Трошкови премија осигурања	628	378
Трошкови платног промета	105	151
Трошкови чланарина	1.920	2.330
Трошкови пореза	22.677	5.734
Остали нематеријални трошкови	56.067	81.122
Укупно:	116.846	114.961

3.2.8.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 34.453 хиљаде динара и односе се на пружене адвокатске услуге, услуге здравственог прегледа запослених, трошкове семинара и стручног образовања запослених, услуге чишћења и одржавања хигијене, физичко-техничког обезбеђења, обнављања лиценци, одржавања софтверских апликација и ИТ опреме и рачунарске мреже.

3.2.8.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу 996 хиљада динара и односе се на трошкове угоститељских услуга.

3.2.8.3. Трошкови премија сигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 628 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49. Структура трошкова осигурања -у хиљада динара-

Назив	2019.
Трошкови премије осигурања некретнина, постројења и опреме	427
Трошкови премије осигурања запослених од последице несрећних случаја	149
Остале премије осигурања за имовину и одговорност према трећим лицима	52
Укупно:	628

3.2.8.4. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу 1.920 хиљада динара односе се на уплаћене чланарине Привредној комори Србије.



3.2.8.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су износу од 22.677 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину.

3.2.8.6. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 56.067 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50. Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2019.
Трошкови огласа у штампи и другим медијима (осим за рекламу и пропаганду)	18.756
Таксе (административне, судске, регистрационе, конзуларне, локалне таксе и др.)	899
Таксе (административне, судске, конзул, локалне таксе и др.) тек. субвенција	15.658
Судски трошкови, трошкови вештачења и извршитељи	658
Судски трошкови, трошкови вештачења, текућа субвенција	1.299
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	574
Трошкови пореза, умањење накнаде - Н.О, спољњи	196
Трошкови пореза, умањење накнаде - Н.О, запослени	89
Остали јавни расходи - смањење зарада	17.938
Укупно:	56.067

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу 56.067 хиљада динара и односе се на:

- 1) трошкове огласа у износу од 18.756 хиљада динара;
- 2) трошкове такси (административне, судске и др) у износу од 16.557 хиљада динара;
- 3) судске трошкове у износу од 1.957 хиљада динара;
- 4) трошкове претплате на часописе у износу од 574 хиљаде динара;
- 5) уплаћену разлику између укупног износа накнада члановима надзорног одбора које нису умањене и укупног износа накнаде (другог сталног примања) које је обрачунато са умањењем у смислу члана 6 став 1 и члана 7 став 2 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶ у износу од 285 хиљада динара и
- 6) уплаћену разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁷ у износу од 17.938 хиљада динара.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



3.2.9. Расходи камата (према трећим лицима)

Расходи камата исказани су у износу од 41.492 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51. Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Расходи камата	41.492	76.846
Укупно:	41.492	76.846

Расходи камата највећим делом, у износу од 36.031 хиљаду динара, односе се на законске затезне камате по судским пресудама насталим у поступцима решавања имовинско правних односа (Напомена број 3.2.11).

3.2.10. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 696 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 52. Структура осталих прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Вишкови	-	4
Приходи од смањења обавеза	696	171
Остали непоменути приходи	-	485
Укупно:	696	660

Приходи од смањења обавеза исказани су у износу 696 хиљада динара и односе се на наплаћене судске трошкове по добијеним пресудама, корекцију боловања итд.

3.2.11. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 333.817 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Структура осталих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.	2018.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 3.1.3.)	82	336
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се исказу у оквиру ревалоризационих резерви	-	1.090
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	7	-
Остали непоменути расходи	333.728	262.156
Укупно:	333.817	263.582



Остали непоменути расходи исказани су износу од 333.728 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54. Преглед осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара

Назив	2019.
Трошкови спорова, стручна служба	387
Трошкови спорова, текућа субвенција	281.682
Трошкови извршитеља, текућа субвенција	19.358
Главница по судским споровима, експропријација или повраћај накнаде	5.657
Прибављање преписа, уверења, копије планова	23.993
Синдикат I	1.499
Синдикат II	350
Синдикат III	200
Остале казне и пенали	100
Трошкови принудне наплате у корист рачуна принудна наплата	502
Укупно:	333.728

Остали непоменути расходи односе се на:

- 1) исплаћене накнаде по основу судских пресуда у поступцима решавања имовинско правних односа у износу од 307.298 хиљада динара. Средства за покриће наведених трошкова обезбеђена су Програмом коришћења текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 72774/5-06 од 28. децембра и Изменом програма текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 40979/5-06 од 30. јула 2019. године (Напомена број 3.2.2.);
- 2) трошкове вештачења и трошкове уређења грађевинског земљишта планираног за отуђење у јавној својини града у износу од 24.381 хиљаду динара. Средства за покриће наведених трошкова обезбеђена су Програмом коришћења текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 72774/5-06 од 28. децембра и Изменом програма текућих субвенција из буџета града Београда за 2019. годину број 40979/5-06 од 30. јула 2019. године (Напомена број 3.2.2.);
- 3) уплате на посебан рачун синдикатима код послодавца у износу од 0,3% укупне масе средстава исплаћених за зараде запослених, у циљу превенције радне инвалидности, 0,07% укупне масе за учешће у финансирању едукације запослених, културних, спортских и радно производних такмичења и 0,04% укупне масе средстава исплаћене за зараде свих запослених на посебан рачун синдиката потписника колективног уговора, сходно броју чланова синдиката у износу од 2.049 хиљада динара.

Налаз: Предузеће је у оквиру осталих расхода и расхода камата евидентирало накнаде и камате по основу судских пресуда у поступцима решавања имовинско правних односа који се односе и на претходне обрачунске периоде јер у пословним књигама евидентирање поменутих расхода врши у тренутку исплате истих. Такође, у оквиру Прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично евидентирана су средства која су добијена од Града Београда - Градске управе града Београда - Секретаријата за комуналне и стамбене послове за измирење обавеза по основу евидентираних трошкова. Наведено није у складу са одребама



члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству¹⁸, којим је дефинисано да позиције које се приказују у редовним финансијским извештајима правних лица, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако што се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате односно исплате.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да при састављању редовних финансијских извештаја у обзир узима све приходе и расходе без обзира на датум њихове наплате односно исплате у складу са одребама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству¹⁹.

3.2.12. Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 521 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 55. Структура нето губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2019.	2018.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	521	-
Укупно:	521	-

3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019



3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

- 1) На дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰ за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања примењиван је Колективни уговор број 31021/96000-VI-8 од 28. маја 2013. године. Према наведеном Колективном уговору запосленима је исплаћивана увећана зарада по основу временаведеног на раду за 0,4% зараде, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу (минули рад – члан 31), накнада трошкова за исхрану у току рада за дане проведене на раду у дневном износу од 300,00 динара по радном дану бруто (члан 40) и регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 25.620,00 динара, на годишњем нивоу, месечно у износу од 2.135,00 динара (члан 41).

У 2019. години, обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других личних примања уређен је и врши се у складу са Колективним уговором код послодавца Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П, број 56694/9-07 од 11. октобра 2018. године (усаглашен са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда). Чланом 16 поменутог Колективног уговора дефинисано је да се послодавац обавезује да запосленом исплаћује увећану зараду по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од 0,5% од основице, док је чланом 22 став 1

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



тачке 5 и 6 истог Колективног уговора дефинисано да запослени има право на накнаду трошкова исхране у току рада за дане проведене на раду, у износу од 500,00 динара по радном дану и право на регрес за коришћење годишњег одмора, у висини једне дванаестине месечно од просечне зараде по запосленом у Републици Србији, за децембар месец који претходи години у којој се регрес исплаћује. Регрес се исплаћује у висини од једне дванаестине износа месечно, приликом исплате зараде за текући месец.

Наведено није у складу са чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²¹ којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донет за време примене овог закона.

Предузеће је у 2019. години више обрачунало и исплатило увећање зараде по основу минулог рада, накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора у укупном износу од 30.874 хиљаде динара бруто (5.585 хиљада динара – минули рад, 12.007 хиљада динара – трошкови за исхрану у току рада и 13.282 хиљаде динара – регрес за коришћење годишњег одмора).

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДИРЕКЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКО ЗЕМЉИШТЕ И ИЗГРАДЊУ БЕОГРАДА Ј.П.,
БЕОГРАД**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања.....	58
2. Биланс успеха.....	64
3. Извештај о токовима готовине.....	67
4. Извештај о променама на капиталу.....	69
5. Извештај о осталом резултату.....	71



**1. Биланс стања
на дан 31.12.2019. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		1.000	1.000	1.000
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		68.804	70.560	66.547
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		9.797	11.464	14.332
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		9.797	11.464	7.712
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				6.620
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		59.007	59.096	52.215
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		55.308	55.397	32.237
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема		3.699	3.699	3.699
6. Некретнине постројења и опрема у припреми				16.279
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
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				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
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				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
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				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		493		1.168
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		273.407	130.916	123.637
I ЗАЛИХЕ		3.124	4.054	4.360
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		3.124	4.054	4.360
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ			2.964	1.179
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			2.964	
5. Купци у земљи				
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				1.179



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		30.998	59.591	51.733
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		236.367	61.876	64.910
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		990	688	625
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.928	1.743	830
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		343.704	202.476	192.352
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		43.322.563	40.770.884	43.391.726



Биланс стања
на дан 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		117.895	126.375	119.872
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		74.594	74.594	74.594
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		74.594	74.594	74.594
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ		1.000	1.000	1.000
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
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 губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		42.301	50.781	148.605
1. Нераспоређени добитак ранијих година		13.263	6.642	
2. Нераспоређени добитак текуће године		29.038	44.139	148.605
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				104.327
1. Губитак ранијих година				104.327
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
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. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у 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				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			22	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		225.809	76.079	72.480
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ			13	9.689
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			13	9.689
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,		194.139	56.511	1.752



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		13.766	6.642	22.636
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		13.766	6.642	22.636
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.642	391	391
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		14.483	10.727	14.144
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ			16	21.512
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.779	1.779	2.356
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		343.704	202.476	192.352
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		43.322.563	40.770.884	43.391.726



2. Биланс успеха за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
A. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.109.550	1.046.560
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
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			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		692.500	642.499
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту		692.500	642.499
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			
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		417.050	404.061
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
B. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		698.981	649.896
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		4.288	3.346
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		12.780	18.579
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		532.265	464.270
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		13.303	27.669
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		19.499	21.071



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		116.846	114.961
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		410.569	396.664
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
И. 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			
ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)			
ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		41.492	76.846
И. 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			
ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		41.492	76.846
ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		41.492	76.846
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
ИИ. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		696	660
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		333.817	263.582
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		35.956	56.896
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		521	
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		35.453	56.896
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		6.912	11.566
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			1.191
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		515	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		29.038	44.139
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. 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 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	1.172.799	1.343.301
1. Продаја и примљени аванси	753.614	791.866
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	419.185	551.435
II. Одливи готовине из пословних активности	1.199.563	1.252.721
1. Исплате добављачима и дати аванси	450.775	489.633
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	532.265	476.331
3. Плаћене камате	41.403	78.899
4. Порез на добитак	4.396	39.447
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	170.724	168.411
III. Нето прилив готовине из пословних активности		90.580
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	26.764	
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	17.196	25.436
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	17.196	25.436
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	17.196	25.436



Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	346.617	12
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе	346.617	12
II. Одливи готовине из активности финансирања	128.166	68.190
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)	90.648	30.553
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	37.518	37.637
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	218.451	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		68.178
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.519.416	1.343.313
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.344.925	1.346.347
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	174.491	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		3.034
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	61.876	64.910
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	236.367	61.876



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2018.					
а) дуговни салдо рачуна			104.327		
б) потражни салдо рачуна	74.594	1.000		148.605	119.872
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2018.					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна			104.327		
б) Кориговани потражни салдо рачуна	74.594	1.000		148.605	119.872
Промене у претходној 2018. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				141.963	
б) промет на потражној страни рачуна			104.327	44.139	
Стање на крају претходне године 31.12.2018.					
а) дуговни салдо рачуна					126.375
б) потражни салдо рачуна	74.594	1.000		50.781	



Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) Исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2019.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна					
б) кориговани потражни салдо рачуна	74.594	1.000		50.781	126.375
Промене у текућој 2019. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				37.518	
б) промет на потражној страни рачуна				29.038	
Стање на крају текуће године					
а) дуговни салдо рачуна					
б) потражни салдо рачуна	74.594	1.000		42.301	117.895



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2019. до 31.12.2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		29.038	44.139
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
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			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
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			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		29.038	44.139
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			