



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-1330/2019-04/16  
Београд, 25. новембар 2019. године**



## **С А Д Р Ж А Ј**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд

#### Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

#### Основ за мишљење о финансијским извештајима

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

#### Скретање пажње

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 351.375 хиљада динара и обухватају обавезе за примљене позајмице од оснивача Скупштине града Београда. Позајмице су одобрене Предузећу 2001. године за предфинансирање радова на гашењу индивидуалних и блоковских котларница. Обавезе за позајмицу су доспеле за плаћање 2003. и 2004. године. У периоду од 2002. до 2007. године, Предузеће је по налогу оснивача, вршило прикључење објеката на систем даљинског грејања као и програм топлификације у Земуну. Став надлежног Секретаријата и служби Града Београда је био да се дуг Предузећа компензује са извршеним радовима, а међусобним сравњењем утврђено је да обавезе Предузећа по овом основу, на 31. децембар 2018. године, износе 351.375 хиљада динара.

Скупштина Града Београда донела је Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Београдске електране“ Београд дана 8. марта 2019. године и Одлуку о изменама Одлуке о повећању основног капитала ЈКП „Београдске електране“ Београд, 16. маја 2019. године, којима се основни капитал Предузећа увећава за износ од 351.375 хиљада динара, а укупан

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

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



капитал након повећања износи 4.069.535 хиљада динара. Наведена одлука Одлука о повећању капитала се региструје у Агенцији за привредне регистре у року од шест месеци од дана доношења.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **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 прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

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

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

### **Извештај о другим законским и регулаторним захтевима**

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и тачност годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању Предузећа за 2018. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину који су предмет ревизије. Наши поступци у том погледу су обављени у складу са применљивим стандардом ревизије 720 „Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије ограничени су само на оцену усаглашености финансијских информација садржаних у годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању Предузећа за 2018. годину усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину који су предмет ревизије.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија

25. новембар 2019. године

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



**С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>11</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)

- 1) Предузеће је евидентирало предујмове за професионалне извршитеље на рачуну трошкова у 2018. години у укупном износу од 174.140 хиљада динара. Евидентирање је извршено на основу обавештења о преносу предујма извршитељима које ЈКП „Инфостан технологије“ доставља Предузећу и који према Протоколу о функционисању система обједињене наплате представљају књиговодствене исправе за евидентирање пословних промена у ЈКП „Београдске електране“. Само обавештење на основу којег су евидентирани трошкови није потпуна рачуноводствена исправа у смислу члана 8. став 2. Закона о рачуноводству из разлога што обавештење не пружа доказ да су средства за предујам и уплаћена професионалним извршитељима. (Напомена 3.1.6.2)
- 2) Предузеће није усагласило податке о броју корисника топлотне енергије и величини грејне површине (конзум) са истим подацима који се воде у евиденцији ЈКП „Инфостан технологије“ на 31. децембар 2018. године. У евиденцији Предузећа се налази 170 станова, укупне површине 10.246 м<sup>2</sup>, као и три гараже укупне површине 80 м<sup>2</sup> који нису евидентирани у аналитичкој евиденцији система обједињене наплате. До неусаглашености стања конзума је дошло из разлога што ЈКП „Инфостан технологије“ није поступило по налозима Предузећа и евидентирало нове кориснике услуга у аналитичкој евиденцији обједињене наплате, а што је предвиђено тачком 5.1 Протокола о функционисању система обједињене наплате. Ради се објектима који су завршени у 2018. години и који нису прекњижени са инвеститора на индивидуалне кориснике. (Напомена 3.1.6.2)
- 3) Порез на додату вредност исказан је у износу од 537.872 хиљада динара и односи се на ПДВ у примљеним фактурама код којих је трошак настао у текућем пореском периоду, а ПДВ се признаје у наредном пореском периоду у износу од 470.970 хиљада динара (разграничени ПДВ) и на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 67.082 хиљаде динара. Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Порез на додату вредност, а за које се право на одбитак признаје у наредном пореском периоду није у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



предузетнике. На тај начин, у пословним књигама Предузећа и у Билансу стања, више је исказан Порез на додат вредност у износу од 470.970 хиљада динара, а за исти износ мање су исказана Активна временска разграничења. (Напомена 3.1.10)

- 4) Обавеза за порез на додату вредност исказана је у укупном износу од 38.631 хиљада динара и односи се на обавезе за ПДВ у издатим фактурама за извршен промет за који настаје обавеза за ПДВ у наредном пореском периоду.  
Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Обавеза по основу пореза на додату вредност, а које се односе на наредни порески период, није у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.  
На тај начин, у пословним књигама и у Билансу стања више су исказане Обавезе по основу порез на додату вредност у износу од 38.631 хиљада динара, а мање Пасивна временска разграничења у истом износу. (Напомена 3.1.16.5)
- 5) Предузеће није доставило пописне листе опреме која му је дата на коришћење на основу уговора о закупу и која се налази у просторијама Предузећа, власницима опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.1.17)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

- 1) Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања у укупном износу од 10.053.461 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 8.600.154 хиљаде динара. У оквиру ових потраживања обухваћена су и потраживања у износу од најмање 1.900.000 хиљада динара, за која према процени руководства није могућа наплата пошто су потраживања старија од десет година или су власници станова преминули. Због велике вероватноће да је наступила апсолутна застарелост потраживања као и због чињенице да власништво на становима није преведено на наследнике у катастру непокретности, покретање поступка принудне наплате захтевало би ангажовање великих средстава Предузећа, без могућности њиховог поврата. (Напомена број 3.1.6.2.)

## **2. Резиме датих препорука**

Јавном комуналном предузећу „Београдске електране“, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

<sup>5</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 1) Препоручује се Предузећу да од ЈКП „Инфостан технологије“ прибави доказе о извршеном преносу средстава професионалним извршитељима које служе као основ за евидентирање трошкова датих предујмова. (Напомена број 3.1.6.2. - Препорука број 1)
- 2) Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП „Инфостан технологије“ ажурира евиденције о стању конзума у складу са одредбама Протокола о функционисању система обједињене наплате. (Напомена број 3.1.6.2. - Препорука број 2)
- 3) Препоручује се Предузећу да порез на додату вредност у примљеним фактурама у текућем периоду, а који се признаје у наредном пореском периоду евидентира у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.1.10. - Препорука број 4)
- 4) Препоручује се Предузећу да обавезе за порез на додату вредност у издатим фактурама у текућем периоду, а који се односи на наредни порески период евидентира у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена број 3.1.16.5. - Препорука број 5)
- 5) Препоручује се Предузећу да приликом пописа, пописне листе туђе опреме, достави власницима у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним. (Напомена број 3.1.17. - Препорука број 6)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 1) Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП „Инфостан технологије“ утврди следеће: износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покренути поступци принудне наплате; износ утужених потраживања код приватних извршитеља код којих од тренутка покретања поступка принудне наплате до дана извештавања, није било наплате као и потраживања од умрлих лица. На основу предузетих активности и утврђених стања потраживања, потребно је да органи управљања Предузећа, донесу одговарајуће одлуке као основ за евидентирање у својим пословним књигама. (Напомена број 3.1.6.2. - Препорука број 3)

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и



3) приказивање мера исправљања.

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

Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд, у одазивном извештају треба да искаже да је предузело 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 Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“, Београд, за 2018. 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“,  
БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>16</b>
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	16
2.2 Интерна ревизија.....	20
<b>3. Финансијски извештаји .....</b>	<b>21</b>
3.1 БИЛАНС СТАЊА.....	21
3.2 БИЛАНС УСПЕХА.....	66
3.3 ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ.....	98
3.4 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	98
3.5 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	98
3.6 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	99
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>99</b>
<b>5. Накнадни догађаји .....</b>	<b>100</b>
<b>6. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>100</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина Града Београда је 28. децембра 1989. године донела Решење о организовању Радне организације „Београдске електране“ као јавног комуналног предузећа. Решењем Привредног суда у Београду, број ФИ-8176/89 од 28. децембра 1989. године, извршен је упис промене статуса Радне организације „Београдске електране“ из друштвеног предузећа у јавно комунално предузеће.

Упис превођења у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Републике Србије извршен је Решењем БД 13947/2005 од 27. јуна 2006. године.

Претежна делатност Предузећа, према Уредби о класификацији делатности<sup>6</sup> је 35.30 – Снабдевање паром и климатизација. Поред наведене делатности, Предузеће обавља и друге делатности и послове: производњу термоелектричне енергије, дистрибуцију и управљање дистрибутивним системом и јавно снабдевање природним гасом, оправке, одржавање и реконструкцију постројења, опреме и уређаја за производњу и дистрибуцију топлотне и електричне енергије, техничка испитивања и анализе, изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима и друге делатности утврђене Статутом.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Удео оснивача Града Београда је 100% у основном капиталу Предузећа.

Предузеће је основало зависно предузеће „Суворбор“ доо, Љиг у којем има 100% учешће. Упис у судски регистар Трговинског суда у Ваљеву извршен је Решењем, број ФИ 1613-03 од 23. децембра 2003. године. Од марта 2013. године зависно предузеће је у поступку стечаја, па Предузеће као матично предузеће није вршило консолидацију финансијских извештаја.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Надзорни одбор има председника и два члана, које именује и разрешава Скупштина Града Београда. Председник и један члан Надзорног одбора су представници оснивача, док је један члан представник запослених у Предузећу.

Директора именује и разрешава Скупштина Града Београда. Предузеће има седам извршних директора које бира Директор и који су у редовном радном односу у Предузећу.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број I-30136/3 од 8. децембра 2017. године донео Програм пословања Предузећа за 2018. годину на коју је Скупштина Града Београда дала сагласност Решењем број 023-1150/17-С од 21. децембра 2017. године.

У току 2018. године два пута су вршене измене Програма пословања за 2018. годину:

- Одлуком Надзорног одбора број I-12268/2 од 18. јуна 2018. године донет је Ребаланс I Програма пословања за 2018. годину на коју је Скупштина Града Београда дала сагласност Решењем број 023-218/18-С од 29. јуна 2018. године и

- Одлуком Надзорног одбора број I-19974/2 од 8. октобра 2018. године донет је Ребаланс II Програма пословања за 2018. годину на коју је Скупштина Града Београда дала сагласност Решењем број 023-899/18-С од 11. октобра 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2018. године.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 54/10



Пуно пословно име Предузећа је Јавно комунално предузеће „Београдске електране“, Београд. Скраћено пословно име је ЈКП „Београдске електране“, Београд.

Матични број Предузећа је 07020210. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 100139344. Седиште Предузећа је у Београду, ул. Савски насип, бр.11.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2018. годину, разврстано у велико правно лице.

Просечан број запослених у току 2018. године био је 2.016 (у 2017. години 1.905).

На дан 31. децембра 2018. године број запослених је био 2.004 (на 31. децембар 2017. године 1.905 запослених).

## **1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству – пречишћен текст, заведен под бројем П-2485 од 6. марта 2018. године. Пречишћен текст је урађен на основу Правилника о рачуноводству број I-7744/10 од 25. априла 2012. године и донетих Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству од 24. априла 2013. године, 19. марта 2014. године, 29. јануара 2015. године, 30. августа 2017. године и 16. јануара 2018. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима, захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања као и писаним инструкцијама Града Београда.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број I-12644/3 од 12. јуна 2019. године. Истом одлуком усвојени су и Извештај независног ревизора „BDO“ доо, Београд о извршеној ревизији редовног годишњег финансијског извештаја и Извештај о пословању ЈКП „Београдске електране“ за период 1. јануар.2018. до 31. децембар 2018. године, сходно члану 21. став 1. Закона о ревизији<sup>7</sup> односно члану 29. Закона о рачуноводству.<sup>8</sup>

### **1.1.2 Организација рачуноводства**

Правилником о рачуноводству ЈКП „Београдске електране уређена је организација рачуноводствено-финансијских послова у Предузећу, одговорност за рачуноводствене послове, пословне књиге и рачуноводствене исправе, чување књиговодствених евиденција, састављање финансијских извештаја, интерне рачуноводствене контроле, рачуноводствене политике и попис имовине, потраживања и обавеза.

### **1.1.3 Рачуноводствене политике**

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/13 и 30/18





извештаја у складу са Концептуалним оквиром за финансијско извештавање, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

Рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

### **Нематеријална имовина**

Нематеријална улагања обухватају улагања у софтвер, лиценце или слична права стечена куповином од трећих лица. Интерно стечена или развијена нематеријална улагања не признају се као средство.

Нематеријална улагања се у књигама Предузећа приказују по правичној ревалоризованој вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне импаратетне губитке уколико их је могуће поуздано утврдити.

Нематеријална улагања се равномерно амортизују у току корисног века употребе, пропорционалном методом, али у периоду не дужем до 15 година.

Добици/губици по основу престанка признавања неког нематеријалног средства, као разлика између продајне вредности и књиговодствене вредности признају се у билансу успеха у периоду када су настали.

### **Некретнине, постројења и опрема**

Предузеће је приликом прве примене стандарда изабрало постојећу књиговодствену вредност основних средстава као претпостављену историјску вредност, осим позиција у оквиру групе технолошки системи чија је вредност процењена на дан 1. јануар 2004. године применом методе амортизоване вредности замене.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Предузеће набавља и држи за употребу у производњи или за испоруку добара и пружање услуга, ради изнајмљивања другима, или у административне сврхе и за која се очекује да ће се користити у периоду значајно дужем од једне године.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме које задовољавају критеријуме за признавање у оквиру сталних средстава се мери по набавној вредности. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се вреднују по моделу ревалоризације, односно по поштеној фер вредности на дан ревалоризације, умањену за амортизацију и губитке од обезвређења уколико су извесни и уколико Предузеће располаже са довољно поузданих параметара за њихово израчунавање. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Ревалоризација се врши за све ставке некретнина, постројења и опреме или за одређену групу средстава дефинисану на нивоу категорије у аналитици основних средстава или на нивоу аналитичких конта. Ревалоризација се врши од стране независног професионално квалификованог проценитеља, а изнимно, за постројења и опрему утврђивање фер вредности може да врше и стручна лица из Предузећа. У свим случајевима процену усваја Надзорни одбор Предузећа. Ефекти процене књиже се корекцијом исправке вредности (ранијег отписа).

Набавну вредност основних средстава чини њихова фактурна вредност увећана за увозне дажбине и порезе који се не рефундирају и умањена за трговинске попусте и рабате. Набавну вредност такође чине и сви директно приписиви зависни трошкови набавке.



Основна средства у употреби у Предузећу деле се на следеће основне групе:

- 1) земљиште
- 2) грађевински објекти
- 3) технолошки системи
- 4) остала основна средства

Земљиште се у пословним књигама евидентира у складу са позитивним прописима из области имовинско-правних односа и својине, а на основу верификованих књиговодствених исправа, сачињених у складу са важећим законима, као и расположиве имовинско-правне документације (листови непокретности).

У грађевинске објекте спадају сви грађевински објекти (погонске и управне зграде, котларнице, магацини и слично), без обзира на врсту материјала од којег су изграђена, а који служе за обављање делатности Предузећа, као и објекти за пратеће делатности и објекти инфраструктуре. Век трајања грађевинских објеката је: за армирано бетонске објекте 50 година, за главне погонске објекте са челичним конструкцијама 45 година, остале објекте од челичне конструкције 40 година, саобраћајнице и контејнере 35 година, челичне надстрешнице 30 година, грађевински део топловода 60 година.

Технолошки системи представљају скуп сложених основних средстава који се најчешће прибављају изградњом кроз реализацију инвестиционих програма у Предузећу. Сложена основна средства састоје се из више компонената сличног века трајања. Ова група основних средстава представља постројења и опрему која директно врше производњу и дистрибуцију топлотне енергије, електричне енергије и дистрибуцију природног гаса.

Основне групе технолошких система одређене су Одлуком о снабдевању града Београда топлотном енергијом, на основу које се интерним актима Предузећа дефинишу основне категорије и век трајања основних средстава. Са основним средствима која представљају добра од опшег интереса Предузеће поступа у складу са прописима који регулишу област јавне својине.

Сложена основна средства из групе технолошки системи са припадајућим веком трајања израженим у годинама, су:

Назив	Век трајања у годинама
диктир системи (уређаји за одржавање притиска)	10
термокоманда	15
вреловодна измењивачка станица, компресорски систем, парна измењивачка станица, подстанице, мерно регулационе станице, мерне, регулационе и блок станице, кућни мерно регулациони сет	20
пумпарница, систем експанзије и држања притиска, мазутна станица, линије горива	30
топловоди	33
парни котао, постројења за хемијску и термичку припрему воде, гасна инсталација	35
Вреловодни котао, трансформатори, разводна постројења, дизел агрегати, гасовод, главне мерно регулационе станице (МРС), компресорске станице и примопредајне станице	40

Основна средства воде се појединачно у анализи основних средстава у употреби. Саставни делови сложених основних средстава од којих Предузеће очекује користи, само уколико функционишу као део наведених целина, имају карактер резервних делова.



Приликом почетне изградње сложеног основног средства, сва улагања која је потребно извршити да би средство било на локацији и у стању неопходном да функционише на начин на који то очекује Предузеће, имају инвестициони карактер, без обзира на извор финансирања.

Карактер накнадних улагања у сложено основно средство одређује се приликом сваког појединачног улагања, тако што се књиговодствена исправа шифрира ознаком инвестиције или трошка, као обавезним садржајем документа. Уколико накнадна улагања имају инвестициони карактер, за вредност извршених радова, услуга и/или уграђених материјалних средстава повећава се укупна вредност сложеног основног средства, без појединачног евидентирања истог. Процена Предузећа је да будући приливи од замењених делова, у највећем броју случајева, обзиром на старост и стање демонтираних средстава, могу притицати само у облику прилива од продаје секундарних сировина.

Накнадна улагања имају инвестициони карактер уколико је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи, ако се ти трошкови могу поуздано измерити, као и уколико задовољавају неке од следећих критеријума: продужавају век трајања за више од 5 година изнад предвиђеног стандардног века трајања у који је укључено и редовно текуће одржавање, повећавају квалитет или квантитет учинка основног средства, постижу значајне еколошке ефекте, значајно смањују трошкове производње, повећавају капацитет основног средства, уколико је износ улагања већи од износа годишње амортизације средства и уколико се замењују дотрајали витални делови сложених основних средстава.

Сви остали трошкови који не испуњавају горе наведене услове сматрају се расходом периода. Свако улагање у технолошке системе, без обзира на карактер улагања прати отварање радног налога.

Остала основна средства обухватају материјална средства која се у употребљивом (готовом) облику набављају на тржишту и пре стављања у употребу складиште у магацину Предузећа. Од наведених средстава Предузеће има користи стављањем истих у функцију самостално, а не кроз уградњу у неки сложенији технолошки склоп (машине за одржавање и пружање услуга, возила, рачунари, клима уређаји, опрема за рад у лабораторији, мерни и контролни инструменти, ватрогасна опрема, канцеларијски и остали намештај).

Машине за одржавање и пружање услуга обухватају и алат са калкулативним отписом, који се односи на ону врсту алата који у раду користи више запослених и који је већег капацитета и значајно дужег века трајања, као што су велике бушилице и брусилице, гарнитуре и сетови алата, компресори, апарати за варење, пнеуматски чекићи и други алати.

Основна средства се амортизују применом пропорционалног метода амортизације у току њиховог намераваног корисног века употребе. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност основног средства умањена за њихову резидуалну вредност уколико је та (резидуална) вредност материјално значајна и уколико је могуће проценити. Основна средства у изградњи, опрема, резервни делови и инвестициони материјал који нису активирани (стављени у употребу), не амортизују се.

Уколико у пословним књигама неки склопови или основна средства нису дефинисана у горе наведеним групама, за исте се век трајања одређује од стране техничких лица у Предузећу, а према сродности и карактеристикама са наведеним средствима. Дефинисани век трајања основних средстава, може се без промене Правилника о рачуноводству мењати (повећавати и смањивати) до 30% од утврђеног века трајања овим Правилником.



Обрачун амортизације основних средстава почиње од почетка наредног месеца од тренутка када постану расположива за коришћење, односно од када се налазе на употребној локацији и у стању неопходном за коришћење на начин утврђен од стране руководства.

Амортизација основних средстава престаје да се обрачунава на дан када се средства класификују као расположива за продају, или на дан када се средства искњиже, зависно од тога који је од та два дана ранији.

Периодично, а најчешће на крају пословне године, врши се од стране техничких служби Предузећа утврђивање (провера) преосталог корисног века коришћења сложених основних средстава и то минимално за она основна средства на којима је било материјално значајнијих накнадних улагања и/или улагања чија висина премашује 50% садашње вредности основног средства пре улагања. Узорак за проверу корисног века трајања сачињава лице које руководи организационим делом у коме се обавља вођење пословних књига, у сарадњи са техничким лицима Предузећа.

Добици/губици настали продајом или расходовањем основних средстава књиже се као приход/расход периода у коме су настали и представљају нето разлику између продајне и књиговодствене вредности.

### **Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине иницијално се вреднују у висини набавне вредности. Након иницијалног признавања, инвестициона некретнина вреднује се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и настало обезвређивање, уколико га је могуће утврдити.

Инвестициона некретнина престаје да се признаје по отуђењу или уколико је престала да се користи, а не очекују се будуће користи од њеног отуђења. Добици или губици од расходовања или отуђења инвестиционе некретнине признају се у билансу успеха у години када је средство отуђено или расходовано.

Накнадни издаци се капитализују само када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим издацима припасти Предузећу и да се издаци могу поуздано измерити. Сви остали трошкови текућег одржавања терете трошкове периода у коме настану.

### **Учешћа у капиталу**

Учешћа у капиталу банака и правних лица се класификују као финансијски инструменти расположиви за продају.

Финансијски инструменти расположиви за продају, иницијално се вреднују на основу њихове набавне вредности која представља фер вредност дате накнаде за стицање средства.

Финансијска средства расположива за продају се накнадно вреднују по фер вредности уколико Предузеће има на располагању поуздане информације на основу којих се могуће утврдити фер вредност учешћа, као што је последња котирана цена на берзи акција банака или других правних лица.

Финансијска средства расположива за продају која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија фер вредност не може поуздано да буде одмерена, накнадно се вреднују по набавној вредности умањеној за импаритетне губитке уколико их је могуће поуздано утврдити.



Учешћа у капиталу зависних правних лица иницијално се признају по набавној вредности, умањеној за кумулиране губитке по основу обезвређења уколико га је могуће поуздано утврдити.

### **Дугорочна потраживања**

Дугорочна потраживања већином обухватају:

- 1) потраживања од радника по основу продатих станова солидарности који су били у власништву Предузећа, са уговореним периодом отплате дужим од једне године и
- 2) потраживања од радника по основу датих зајмова за куповину станова и стамбених простора, са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Наведена дугорочна потраживања се вреднују по амортизованој вредности, односно по вредности по којој је финансијско средство било вредновано приликом почетног признавања, умањеној за примљене наплате главнице и ревалоризације, и увећаној за обрачунату ревалоризацију.

### **Залихе**

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредних делатности.

Залихе се исказују у пословним књигама Предузећа по њиховој набавној вредности или нето остваривој вредности у зависности која је нижа. Нето остварива вредност је процењена продајна цена у току редовног пословања, умањена за процењене трошкове довршавања и трошкове продаје.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања у употребу.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене.

Трошкови утрошених залиха се признају у периоду у коме су настали.

Руководство Предузећа врши периодичну процену оствариве вредности залиха и уколико је она нижа од њихове набавне вредности, у текућем билансу успеха признају се расходи по том основу. Критеријум за селекцију залиха код којих постоји оправдана сумња да је потребно извршити тест обезвређења јесу они артикли који три године нису имали промет, при чему се под прометом подразумева требовање и међумагацински промет. Тест обезвређења спроводе техничка лица, а према упутству лица које руководи организационим делом у коме се воде пословне књиге.

### **Потраживања**

Потраживања Предузећа сврстају се у следеће основне категорије:

- потраживања од правних и физичких лица по основу испоручене топлотне енергије и извршених услуга чије фактурисање је у надлежности Предузећа,
- потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“ по основу испоручене топлотне енергије физичким лицима,
- потраживања од физичких и правних лица по основу накнада за прикључак на даљински систем грејања, обрачуних по методологији која је у примени од јуна 2010. године,
- дати аванси добављачима и извођачима радова,



- потраживања од запослених по основу датих аконтација за службена путовања, бонова за бензин и слично,
- потраживања по основу обрачунатих камата за неблагоприятно измиривање обавеза по основу испоручене топлотне енергије и услуга,
- потраживања од државних органа по основу накнада које се рефундирају укључујући и рефундације Оснивача за попусте за социјално угрожене категорије становништва и
- остала потраживања, укључујући и рефундације од других правних и физичких лица.

Посебно се у пословним књигама исказују тужена потраживања по основу продаје топлотне енергије и извршених услуга у надлежности Предузећа.

Потраживања по основу продаје топлотне енергије вреднују се по фактурисаној вредности умањеној за исправку вредности по основу ненаплативих потраживања.

Фактурисање топлотне енергије купцима (стамбени и остали потрошачи) врши се по ценама на које коначну сагласност даје Оснивач.

Наплата топлотне енергије за стамбене потрошаче врши се у Систему обједињене наплате ЈКП „Инфостан технологије“ (у даљем тексту СОН), које у име Предузећа врши фактурисање и наплату потраживања од стамбених потрошача. ЈКП „Инфостан технологије“ сваког месеца купцима топлотне енергије издаје јединствену фактуру, са уплатницом која обухвата износ накнаде за топлотну енергију и извршене услуге осталих предузећа, учесника у Систему обједињене наплате. Предузеће на основу месечних извештаја ЈКП „Инфостан технологије“, који имају карактер књиговодствене исправе, врши књижење задужења, обавеза за порез на додату вредност, износа одобрених попушта за социјално угрожене категорије, обрачуна исправке вредности потраживања старијих од 90 дана, износа месечних трошкова услуга ЈКП „Инфостан технологије“ и затварања истих, као и осталих података неопходних за израду финансијских извештаја.

Укупно наплаћена средства од купаца топлотне енергије која су у Систему обједињене наплате, преносе се дневно на рачуне учесника СОН-а. Обрачун припадајућег дела наплаћених средстава поједином комуналном предузећу врши се применом процентуалног учешћа у задужењу сваког појединачног комуналног предузећа у укупно наплаћеним средствима у Систему обједињене наплате. У надлежност ЈКП „Инфостан технологије“ припадају и послови опомињања и утужења корисника.

Потраживања по основу датих аванса добављачима и запосленим радницима вреднују се по номиналној вредности датих накнада умањеној за исправку вредности. Исправка вредности формира се на основу писаних ставова о могућој наплативности предметних потраживања, сачињених од стране одговорних лица која су доставила књиговодствене исправе на основу којих је извршена исплата аванса. У њиховој надлежности је и достављање налога за утужење наведених потраживања правној служби Предузећа.

Остала потраживања вреднују се по фактурној вредности или номиналној вредности дате накнаде умањеној за исправку вредности.

Предузеће може, вреднујући свако потраживање појединачно, да нека од потраживања старијих од 90 дана изузме из исправке вредности, сагледавајући поузданост купца на основу структуре власништва (државни органи и локална самоуправа - оснивач предузећа) или на основу тренда наплате потраживања у претходном периоду и слично.

Предузеће у пословним књигама врши обрачун и задуживање оних потраживања од камата за које је извесно да ће у будућности резултирати приливом средстава.





За сва потраживања која фактурише и наплаћује Предузеће за испоручену топлотну енергију, а која су наплаћена после рока доспећа фактуре, Предузеће обрачунава законску затезну камату књижењем прихода по основу камата. Обрачунате камате се купцима достављају месечно, као саставни део излазне фактуре чија је садржина дефинисана Закључком Градског већа и интерним актима Предузећа.

За потраживања која фактурише и наплаћује Инфостан, у пословним књигама Предузећа формирају се потраживања и приходи за камате на плаћане рачуне после рока доспећа у износима које је ЈКП „Инфостан технологије“ обрачунао (фактурисао) купцима, а камате на неплаћене рачуне евидентирају се у износу који је ЈКП „Инфостан технологије“ наплатио од купаца. Формирање потраживања и прихода врши се на основу извештаја ЈКП „Инфостан технологије“.

Исправка вредности врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату. Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања, односно основом за обрачун исправке вредности потраживања.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, при чему се за наплаћена, претходно исправљена потраживања повећавају приходи Предузећа, а за износ новоисправљених потраживања повећавају се расходи Предузећа. Изузетно, ефекти промене исправке вредности потраживања могу да се прикажу и у пребијеном износу у билансу успеха Предузећа, при чему и упореди податак у извештајима мора бити презентован на исти начин. Наведени ставови евидентирају се на основу електронског извештаја организационог дела у коме се обављају послови информатичке подршке и/или књиговодствене аналитичке евиденције исправљених потраживања.

### **Активна временска разграничења**

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настали, а који до дана финансијског извештавања нису документовани Предузећу или су документовани, али је потребно њихово разграничење по припадности пословним годинама на које се односе.

### **Капитал**

Позиција капитала обухвата следеће категорије: основни капитал који се састоји од: државног капитала (оснивачког) и осталог капитала, ревалоризационе резерве, резерве (чија су врста и садржај дефинисани важећим прописима), нераспоређена добит/непокривени губитак и нереализовани губици/добици од хартија од вредности расположивих за продају и остале позиције, ако су предвиђене рачуноводственим и прописима из области регулисања пословања привредних друштава и њиховим изменама.

Државни капитал представља улог оснивача Предузећа – Града Београда. Даље измене капитала (повећања и смањења) могу настати новим улозима Оснивача, расподелом добити, новим проценама капитала и другим начинима предвиђеним важећим законима који регулишу ову област.

Предузеће је почев од финансијског извештаја за 2017 годину и даље, прешло на вредновање основних средстава и нематеријалних улагања по фер вредности. Формирање и поступање са ревалоризационим резервама формираним као резултат вредновања по фер вредности се врши у складу са рачуноводственим стандардима за ту област.



Остали капитал представља позицију преко које ће се, у складу са усвојеним препорукама у склопу процене вредности капитала, вршити књижења приликом разграничења имовине са Оснивачем у складу са Законом о јавној својини и то:

- за имовину која ће бити предмет прекњижавања из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију предузећа (имовина која се искњижава у пословне књиге Оснивача), преко позиције осталог капитала биће вршено искњижавање преосталог дела вредности те имовине, након што се претходно затворе друге позиције пасиве биланса стања за износе који се у тим позицијама односе на конкретну имовину (одложени приходи, ревалоризационе резерве, одложене пореске обавезе, акумулирани губитак формиран по процени);

- за ставке имовине које неће бити предмет искњижавања, већ уноса у капитал предузећа, биће извршено затварање позиције осталог капитала за сразмерни део који се у тој позицији односи на имовину која је предмет уноса у капитал, након затварања других позиција пасиве биланса стања предузећа везаних за конкретну имовину, а у корист повећања регистрованог капитала и

- након завршетка разграничења имовине са Оснивачем у целости, евентуални преостали део осталог капитала и акумулираног губитка формираног по процени вредности имовине и капитала, покриће се на терет/у корист нераспоређене добити.

### **Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања су обавезе Предузећа са неизвесним временом доспећа и износа и могу се признати једино када Предузеће поседује садашњу обавезу која је резултат прошлог пословног догађаја, када је вероватно да ће одлив средстава који представља економске користи бити захтеван за измирење обавезе и када може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи из Предузећа у будућности или проценама независног актуара у вези обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Обавезе по основу плаћања јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза у складу са МРС 19 материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

### **Дугорочне обавезе**

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент које се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде.

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, умањена за плаћену главницу и камату, увећана за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала.

### **Краткорочне обавезе**

Краткорочне обавезе вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.





## **Зараде, накнаде зарада, доприноси за пензионо и здравствено осигурање и доприноси за осигурање од незапослености**

Предузеће обрачунава и плаћа зараде, накнаде зарада, доприносе за пензионо и здравствено осигурање и доприносе за осигурање од незапослености по стопама и методологији утврђеним законом, интерним актима и закључцима Оснивача.

У Напоменама уз финансијске извештаје, посебно се обелодањују сви аспекти евентуално утврђених вишкова запослених у Предузећу, закљученог социјалног програма са условима његове реализације, начинима и изворима финансирања, обавезама послодавца и Оснивача и правима запослених.

### **Одложени порез на добитак**

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средстава и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода.

Предузеће исказује у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације, као и обавезе по основу разлике између књиговодствене и тржишне вредности акција расположивих за продају.

### **Признавање прихода и расхода**

Приходи од продаје топлотне енергије и гаса као и приходи од извршених услуга одржавања и реконструкције система даљинског грејања признају се у билансу успеха под условом да су сви ризици и користи прешли на купца. Приходи од продаје се евидентирају у моменту када је топлотна енергија испоручена или услуге извршене.

Приходи се признају по фактурној вредности умањеној за одобрене попусте и порез на промет. Приходи се признају до мере до које је извесно да ће економске користи притицати у Предузеће, а исти се могу поуздано измерити.

Приход од закупнина који произилази из оперативног закупа инвестиционе некретнине признаје се праволинијски у току периода закупа.

Приходи од остварених попушта за социјално угрожене категорије становништва, које Предузећу рефундира Оснивач, евидентирају се у билансу успеха у периоду на који се односе.

Трошкови енергената, материјала и резервних делова, трошкови текућег одржавања основних средстава, трошкови амортизације и остали оперативни трошкови књиже се на терет биланса успеха у обрачунском периоду када настану, односно на који се односе.

Трошкови позајмљивања (камате и други слични трошкови) се признају као расход у периоду када су настали, осим уколико се трошкови могу везати директно за набавку или изградњу квалификованог средства, у ком случају се додељују директно том средству.

Приходи и расходи од камата књиже се на терет биланса успеха у обрачунском периоду када су настали, односно на који се односе.



Уколико је извесно да су приходи и расходи настали, а нису документовани, Предузеће врши укалкулисавање прихода и расхода на основу доступних информација и разумних процена, користећи активна и пасивна временска разграничења.

Приходима у билансу успеха у текућем периоду сучељавају се њима припадајући трошкови.

Пословне промене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у динаре по званичном курсу важећем на дан сваке промене.

Све позиције средстава и обавеза у страним средствима плаћања се прерачунавају у њихову динарску противвредност по званичном средњем курсу Народне банке Србије, важећем на дан биланса стања. Позитивне и негативне курсне разлике настале по основу прерачунавања девизних износа књиже су у корист или на терет биланса успеха.

### **Текући порез на добитак**

Износ обавезе по основу пореза на добитак утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

Закон о порезу на добит правних лица, не предвиђа да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода. Предузеће процењује да ли ће у финансијским извештајима признати одложена пореска средства по овом основу, руководећи се извесношћу да ли ће бити у могућности да оствари и умањи на описан начин пореске добитке током органичног периода у будућности.

### **Одложени приходи**

Уплате Оснивача за надокнаду већ насталих расхода или губитака, или ради давања непосредне финансијске помоћи Предузећу, без будућих повезаних трошкова, признају се као приход у периоду у коме су постале наплативе. Такви приходи презентују се као посебна позиција у оквиру осталих прихода и вреднују се у номиналном износу примљених накнада.

Уплате Оснивача и остале донације, које се односе на основна средства и инвестиционе пројекте, исказују се у билансу стања Предузећа као одложени приход. За износ обрачунате годишње амортизације некретнина, постројења и опреме набављених из тих средстава, врши се укидање одложених прихода у корист биланса успеха текућег периода.

Примљене новчане уплате од правних и физичких лица по основу партиципације представљају обавезе за примљене авансе до тренутка прикључења корисника на даљински систем грејања. У тренутку прикључења на даљински систем грејања (издавања коначног рачуна), формирају се одложени приходи у износу капитализованих улагања (изграђених основних средстава), који се годишње, у веку трајања основних средстава, сразмерно амортизацији капитализованих улагања, укидају у корист прихода. Уколико су капитализована улагања мања од износа коначних рачуна, разлика се књижи у корист прихода текућег периода. Уколико је вредност капитализованих улагања у тренутку прикључења већа од износа коначних рачуна, целокупан износ коначних рачуна се евидентира као повећање одложених прихода. Одложени приход се укида сразмерно амортизацији изграђених основних средстава у њиховом веку трајања.



## **Потенцијалне обавезе и потенцијална имовина**

Потенцијална обавеза је могућа обавеза Предузећа која је резултат прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више потенцијалних будућих догађаја који нису потпуно под контролом Предузећа или садашња обавеза која је резултат прошлих догађаја али код које није вероватно да ће доћи до одлива економских користи из Предузећа ради њеног извршења или износ такве обавезе не може да буде процењен довољно поуздано.

Потенцијалне обавезе се исказују у оквиру ванбилансне евиденције уколико је исте могуће квантификовати. Потенцијална обавеза се обелодањује у Напоменама уз рачуноводствене извештаје.

Потенцијална имовина је могуће средство које је настало као резултат прошлих догађаја и чије постојање може да потврди једино настанак или ненастанак једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом Предузећа. Потенцијална имовина се не признаје у финансијским извештајима Предузећа обзиром да је реализација прихода по том основу неизвесна. Ако постане извесно да ће се по тој имовини остварити прилив економских користи, онда се таква имовина заједно са добитком признаје у финансијским извештајима Предузећа.

У Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује се сажет опис природе потенцијалне имовине, и када је то могуће, процена њеног финансијског учинка.

### **Догађаји након датума биланса стања**

За ефекте пословних догађаја који настају након датума биланса стања, а пре коначног издавања извештаја, а у директној су вези са околностима које су постојале на датум биланса стања, врши се корекција претходно признатих износа у финансијским извештајима.

Ово се превасходно односи на следеће случајеве:

- уколико се у периоду од датума биланса до датума одобравања финансијских извештаја за објављивање, дође до сазнања да је одређено потраживање које је исказано у финансијским извештајима постало ненаплативо (стечај купца или покретање судског поступка против њега), врши се корекција вредности тог потраживања признавањем расхода по основу исправки вредности (исто се односи и на сазнања да је одређена имовина под импаритетним губитком) и

- уколико се до момента издавања извештаја открију грешке у финансијским извештајима које се односе на стања исказана на билансни дан, врши се корекција претходно исказаних стања.

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

Ово се превасходно односи на следеће: уништење значајног дела опреме и постројења услед пожара или сличних непогода насталих после датума биланса стања, усвајање и почетак спровођења процеса реструктурирања, промена пореских и других прописа након датума биланса стања, издавање значајних гаранција или јемстава након датума биланса стања или излагање другим потенцијалним обавезама, настанак судских спорова након датума биланса стања у вези са догађајима који нису постојали на дан биланса стања и слично.



## Односи са повезаним лицима

Повезано лице је лице које има контролу над Предузећем или има значајан утицај на Предузеће приликом доношења пословних и финансијских одлука.

Повезана лица су: зависна и придружена предузећа, руководство Предузећа и Оснивач Предузећа.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује потраживања и обавезе од повезаних лица, приходе од продаје производа и услуга, услове под којима су продаје извршене и добици и губици који су по том основу остварени.

У том циљу Предузеће посебно прати и евидентира у својим књигама трансакције и пословне промене настале у односима са повезаним лицима.

## Материјално значајна грешка

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

## 2. Интерна финансијска контрола

### 2.1 Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему<sup>9</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>, финансијско управљање и контрола дефинисано је као систем политика, процедура и активности које успоставља руководилац организације, а којима се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви организације остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

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

Систем финансијског управљања и контроле садржи пет међусобно повезаних компоненти:

- контролно окружење,
- процена и управљање ризицима,
- контролне активности (контролни поступци),
- информисање и комуникације и
- праћење и процена система.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15 - други закон, 103/15, 99/16 и 113/17

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



### 2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

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 значајну улогу имају и сви запослени.

Организациона структура и послови који се обављају у Предузећу уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова број I-16083 од 27. септембра 2014. године. Саставни део Правилника чини 12 анекса који садрже опис пословних процеса који се одвијају кроз 12 активности: планирање и развој, производња и дистрибуција, одржавање, инжењеринг, маркетинг и продају, информисање и комуникацију, кадрови, информационе технологије, финансије, набавка, заједнички послови и испитивање, квалитет и заштита животне средине. Пословни процеси односно активности се одвијају у организационим целинама (ОЦ) као основним облицима унутрашње организације у оквиру којих постоје ужи организациони облици: сектори, службе, одељења и др.

Правилник и анекси садрже опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, систематизација радних места са бројем извршилаца, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, радна места са увећаним ризиком и сменским радом као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП Београдске електране број I-16083 од 27. септембра 2014. године и припадајућим Анексима I-XII, број I-17655 од 2. септембра 2016. године извршена је измена организационе структуре, према којој у Предузећу осим директора и кабинета директора, сви послови су подељени у седам дирекција којима управљају и координирају директори и извршни директори. Овим актом су искључиво уређени описи послова, стручна спрема и остали услови за рад директора и извршних директора дирекција.

До доношења новог Правилника о организацији и систематизацији послова, за организацију и руковођење процесом рада задужују се извршни директори по дирекцијама, а запослени и даље обављају послове на које су распоређени према закљученим постојећим уговорима о раду.

Етички кодекс и правила понашања запослених уређена су Етичким кодексом број VII 8479 од 6. јуна 2014. године. Решењем о именовану овлашћеног лица за решавање сукоба интереса број I-13490 од 28. јула 2014. године именовано је лице за решавање сукоба.



### 2.1.2 Процена и управљање ризицима

Управљање ризицима је процес утврђивања, процењивања и праћења ризика, узимајући у обзир циљеве Предузећа као и предузимање потребних активности у сврху смањења ризика и повећања успешности рада Предузећа и његових организационих делова.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. и 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Директор Предузећа је, у складу са чланом 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup>, дана 19. јуна 2013. године донео Одлуку број VI-6380 о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу. Дана 21. октобра 2013. године директор је донео Одлуку број VII-16133 о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, којом су дефинисани послови, задаци и временски оквир за извршење истих.

Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле донет је 24. јануара 2014. године.

У поступку ревизије дат је на увид Годишњи извештај о увођењу и развоју система управљања и контроле у ЈКП „Београдске електране“ за 2017. годину, који је руководилац радне групе доставио 1. марта 2018. године директору Предузећа.

У циљу управљања ризицима, Предузеће је сачинило документ Стратегија управљања ризицима за период 2018. до 2020. године, који је заведен под бројем I-5253 од 2. марта 2018. године. Стратегијом је предвиђено увођење регистра ризика на нивоу целог Предузећа, на нивоу организационих јединица и на нивоу сектора у којима би се пратили циљеви организационог дела и којима би се одредила одговорна лица за послове успостављања, ажурирања и извештавања о ризицима на нивоу организационе целине.

Предузеће се у пословању сусреће са разноврсним пословним и непословним ризицима, па је потребно да дефинише ризике и предвиди мера за њихово ублажавање. Регистар ризика који нам је презентован је израђен 2016. године, није ажуриран 2017. и 2018. године, иако је чланом 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору предвиђено ажурирање на годишњем нивоу.

### 2.1.3 Контролне активности

Контролне активности чине политике и процедуре које руководство успоставља у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева Предузећа ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући

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





једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Ради остварења задатих циљева и унапређења пословања, Предузеће је послове из делатности уредило доношењем интерних аката у виду правилника, упутстава, одлука, решења и процедура. Правилницима и упутствима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, спровођење поступака јавних набавки, стимулације и дестимулације запослених, репрезентација, вршење пописа, стручно усавршавање и оспособљавање запослених, солидарна помоћ запосленима, службена путовања и коришћење службених возила.

У Предузећу је 5. октобра 2015. године уведен интегрисани систем менаџмента (ИМС) и утврђени детаљни описи пословних процеса, опис активности од којих се састоји пословни процес, веза са другим пословним процесима, лице које обавља, припрема, одобрава и контролише пословни процес, ризици и ток документације при обављању пословног процеса.

#### **2.1.4 Информисање и комуникације**

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информациони систем обухвата око 50 софтверских модула који се користе у раду службе рачуноводства, финансија, кадрова, маркетинга и других организационих делова Предузећа. Софтверски модули односно апликације су углавном развијени од стране запослених у Предузећу. На пословима информационог технологија, у оквиру Организационе целине Информационе технологије запослено је 28 извршилаца.

Инсталирани апликативни софтвер урађен је у програмском језику „Unix 5.06“. Рачуноводствене апликације користи око 25 запослених, а комплетан апликативни софтвер са модулима око 1.000 запослених.

Софтверске апликације нису међусобно повезане односно интегрисане, већ су одвојене, тако да се подаци нпр. са једне улазне фактуре посебно уносе у апликацију добављачи, ПДВ евиденције и основна средства, што повећава ризик од могућих грешки. У току је имплементација SAP S/4HANA који треба да замени постојеће пословне апликације и модуле.

#### **2.1.5 Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и



повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном контролом и ревизијом.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, дана 25. марта 2019. године.

## 2.2 Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.<sup>12</sup>

Послови интерног ревизора нормативно су успостављени Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“, број I-16083/2 од 27. септембра 2014. године, Анекс I Правилника. Анексом је предвиђено да у оквиру Апарата директора послове ревизије обавља независна јединица за интерну ревизију коју чине руководилац интерне ревизије и четири извршиоца.

Дана 17. новембра 2015. године Директор је донео Анекс Правилника о организацији и систематизацији број I-21565/2 и Преглед допуне послова у Служби интерне ревизије број I-21565/2, на основу којих су запослени у Служби за контролу јавних набавки прикључени служби интерне ревизије.

Директор Предузећа донео је 15. јуна 2009. године Повељу интерне ревизије Предузећа којом су уређени улога, одговорност, независност, овлашћења, планови (стратешки, годишњи и појединачни план ревизије) и начин извештавања о обављеним ревизијама.

Руководилац Службе за интерну ревизије је саставио Стратегијски план рада интерне ревизије за период 2016-2018 године, који је одобрен од стране Директора Предузећа и заведен под бројем I-87 од 5. јануара 2016. године.

У четвртм кварталу 2017. године обављене су две ревизије, за које су извештаји издати у јануару 2018. године на теме:

- Извештај о ревизији активирања и праћења уговора за набавку добара, у којем је дато осам препорука, са роком реализације до 30. јуна 2018. године и
- Извештај о извршеној интерној ревизији у Дирекцији за снабдевање топлотном енергијом у делу – прикључење објеката на систем даљинског грејања, у којем је дато четири препоруке.

Предузеће није поступило у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору из разлога што:

- у јединици за интерну ревизију су запослена два ревизора што није у складу са чланом 3. став 3. Правилника, по којем јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од којих је један руководилац јединице за интерну ревизију.

- запослени интерни ревизори не испуњавају услове за рад у јединици за интерну ревизију пошто немају положен испит за овлашћеног интерног ревизора, што није у складу са чланом 21. став 1. Правилника, по којем је поред осталих услова предвиђен и овај услов. Један од ревизора је пријављен 2014. године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију за похађање обуке.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13





- Годишњи план интерне ревизије за 2018. годину који је припремио руководилац интерне ревизије, није одобрен од стране Директора Предузећа, а што је прописано чланом 25. став 2. Правилника.

- Руководилац интерне ревизије није доставио Годишњи извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 32. Правилника.

### **3. Финансијски извештаји**

#### **3.1 БИЛАНС СТАЊА**

##### **Попис имовине и обавеза**

Предузеће је процедуре вршења пописа имовине и обавеза ближе уредило одредбама чл. 82. до 101. Правилника о рачуноводству.

Надзорни одбор Предузећа је, позивајући се на одредбе члана 82. Правилника о рачуноводству, дана 27. фебруара 2018. године под бројем I-4775/4 донео Одлуку о усвајању Плана пописа имовине и обавеза ЈКП „Београдске електране“, Београд за 2018. годину.

Одлука се односи на извршење редовног годишњег пописа имовине и обавеза и то:

-за део имовине континуирано у току целе године (основних средстава у употреби, алата и ситног инвентара на употреби код запослених, залиха енергената, инвестиција у току, залиха материјала, резервних делова и основних средстава на залихама) и

-за део имовине на крају пословне године (готовине и готовинских еквивалената у благајни, потраживања и обавеза, финансијских пласмана (учешћа у капиталу, кредити и хартије од вредности), дугорочних резервисања и ванбилансне евиденције и залиха ресторана друштвене исхране).

Директор Предузећа је решењем број VII-2576 од 12. марта 2018. године формирао централну пописну комисију за задатком да координира и прати рад свих пописних комисија.

Појединачним решењима, формирано је шест комисија за попис основних средстава у употреби, шест комисија за попис алата и ситног инвентара, комисија за попис топловодне мреже, две комисије за попис залиха материјала и резервних делова и основних средстава на залихама, комисија за попис инвестиција у току, комисија за попис залиха енергената, комисија за попис залиха материјала, резервних делова и основних средстава у магацинима сектора производње, комисија за попис потраживања, обавеза, финансијских пласмана, дугорочних резервисања и ванбилансне евиденције, комисија за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Предузећа и комисија за попис залиха ресторана друштвене исхране „Нови Београд“ и „Дунав“. Наведеним решењима одређени су предмет и временско трајање пописа, као и обавезе одговорних лица у вези пописа.

Након извршеног пописа свака комисија је сачинила записник (укупно 19 записника) који је заједно са попуњеним и потписаним пописним листама доставила Сектору рачуноводства и председнику Централне пописне комисије.

Централна пописна комисија је у свом извештају од 24. јануара 2019. године сачинила рекапитулацију извршених редовних годишњих пописа у току године и свођење утврђеног и усвојеног књиговодственог и пописаног стања, као и утврђених разлика на стање на дан 31. децембар 2018. године.



Надзорни одбор је доношењем четири одлуке усвојио извештаје о извршеном попису имовине и обавеза: Одлука број I-24401/3 од 17. децембра 2018. године, Одлука број I-24401/4 од 17. децембра 2018. године, Одлука број I-24401/5 од 17. децембра 2018. године и Одлука број I-1646/3 од 28. јануара 2019. године.

У току 2018. године, након пријаве запослених који учествују у процесу проиводње топлотне енергије да у котларници недостаје одређена количина пелета, извршен је ванредни попис залиха. Надзорни одбор је Одлуком број I-1646/2 од 29. јануара 2019. године усвојио Извештај о извршеном ванредном попису залиха енергената - пелета у котларници Симићева бб у ЈКП „Београдске електране“ Београд, са стањем на дан 30. новембар 2018. године.

Пописом је утврђен мањак пелета у износу од 340 хиљада динара. У вези насталог мањка одговорна лица су доставила писано образложење у којем се хронолошки наводе предузете мере након сазнања да је у котларници знатно мања количина од оне која се води на стању, обавештена је Служба безбедности, као и надлежни органи.

Ревизорски тим није присуствовао годишњем попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, аналитичке евиденције основних средстава, главне књиге, извештаја пописне комисије и донетих одлука.

### 3.1.1 Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је у износу од 168.806 хиљада динара по садашњој вредности на дан 31. децембра 2018. године и односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	10.407	16.607
Софтвер и остала права	147.144	126.330
Нематеријална имовина у припреми	11.255	-
<b>Укупно:</b>	<b>168.806</b>	<b>142.937</b>

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Лиценце	Софтвер и остала права	Нематери- јална имовина у припреми	Укупно нематеријална имовина
<b>Набавна вредност</b>				
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>89.121</b>	<b>230.722</b>	<b>20.484</b>	<b>340.327</b>
Нове набавке	11.290	39.075	11.255	61.620
Пренос са инвестиција у току	-	48.385	-	48.385
Остала смањења	-	(42.064)	-	(42.064)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>100.411</b>	<b>276.118</b>	<b>31.739</b>	<b>408.268</b>
<b>Исправка вредности</b>				
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>72.514</b>	<b>104.391</b>	<b>20.484</b>	<b>197.389</b>
Амортизација за 2018. годину	17.490	28.480	-	45.970
Остала смањења	-	(3.897)	-	(3.897)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>90.004</b>	<b>128.974</b>	<b>20.484</b>	<b>239.462</b>
<b>Садашња вредност</b>				
<b>31. децембра 2018. године</b>	<b>10.407</b>	<b>147.144</b>	<b>11.255</b>	<b>168.806</b>
<b>31. децембра 2017. године</b>	<b>16.607</b>	<b>126.330</b>	<b>-</b>	<b>142.937</b>



Обрачун амортизације нематеријалних улагања извршен је по стопама које су утврђене у складу са Правилником о рачуноводству у распону од 1,95% до 50%.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2018. годину износи 45.970 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.9)

### **3.1.1.1 Лиценце**

На дан 31. децембра 2018. године, лиценце су исказане у укупној набавној вредности од 100.411 хиљада динара и исправци вредности у износу од 90.004 хиљада динара и односе се на Microsoft лиценце - Enterprise Agreement, односно на лиценце за оперативне системе које користи Предузеће.

Повећање вредности лиценци током 2018. године у износу од 11.290 хиљада динара у највећој мери, у износу од од 11.220 хиљада динара, се односи на набавку Microsoft лиценци од „Информатика“ ад, Београд, по рачуну број 10-7027 од 5. јула 2018. године, а на основу закљученог Уговору о јавној набавци број VI-5031 од 29. јуна 2018. године.

### **3.1.1.2 Софтвер и остала права**

Софтвер и остала права, исказани су у укупној набавној вредности од 276.118 хиљада динара и исправци вредности у износу од 128.974 хиљада динара и односе се на:

- софтверске пакете за аутоматизацију, надзор и управљање радом топлана у износу од 110.400 хиљада динара,
- софтвере за подршку процесима који се односе на пројектовање у износу од 5.187 хиљада динара,
- софтвере за подршку процесима читавања потрошње топлотне енергије и гаса у износу од 5.278 хиљада динара,
- софтвере за област финансија, набавке и администрације у износу од 585 хиљада динара,
- софтвере за испитивања и мерења у износу од 1.370 хиљада динара,
- софтверске пакете за заштиту мреже, података и унапређење рада комуникационе опреме у износу од 24.192 хиљаде динара и
- програмски пакет који се користи приликом рада са pdf фајловима у износу од 132 хиљаде динара.

### **Повећање вредности софтвера и осталих права**

У току 2018. године повећана је вредност софтвера и осталих права у укупном износу од 87.460 хиљада динара, од чега се 39.075 хиљада динара односи на нове набавке и то:

- унапређење сервер и сториц инфраструктуре у износу од 10.751 хиљада динара,
- израда пројекта информационог система ЈКП „Београдске електране“ Београд у износу од 3.000 хиљада динара,
- за софтверско унапређење „Alcatel Lucent“ телефонске централе и набавка телефонских апарата у износу од 10.000 хиљада динара,
- израда и испорука групе модула три апликације на основу урађеног пројекта „Pavlović Consalting“ у износу од 2.251 хиљада динара,
- за виртуализацију мреже у вредности од 7.499 хиљада динара и
- набавка софтвера за цртање (BricsCAD), обнова лиценци и унапређење истог у износу од 5.574 хиљада динара.

Повећање вредности софтвера и осталих права у износу од 48.385 хиљада динара настало је активирањем више инвестиција у току и то:



-надоградња софтверског пакета „Термис“ у износу од 43.352 хиљаде динара и  
-испорука и уградња софтвера и опреме за даљинско читавање топлотне енергије у 517  
подстанција ЈКП „Београдске електране“ Београд у износу од 5.033 хиљада динара.

### **Смањење вредности софтвера и осталих права**

Смањење вредности софтвера и осталих права у износу од 42.064 хиљада динара  
извршено је на основу:

-расходовања лиценци (укупно 31) за програмски пакет за пројектовање помоћу рачунара  
(САД) са једногодишњом подршком, због истека рока важења, у износу од 2.200 хиљада  
динара, исправка вредности у износу од 2.192 хиљаде динара и садашње вредности у износу  
од осам хиљада динара,

- прекњижавања са рачуна Софтвер и остала права у износу од 39.864 хиљаде динара на  
рачуна: остала нематеријална улагања у припреми износа од 11.255 хиљаде динара,  
трошкова, односно расхода у износу од 5.000 хиљада динара за софтверске услуге које не  
прати капитализација улагања и опрема рачунари и рачунарска опрема у износу од 23.609  
хиљада динара.

До прекњижавања је дошло увидом у улазне рачуне и преиспитивања признавања на  
нематеријалним улагањима на 31. децембар 2018. године.

#### **3.1.1.3 Нематеријална имовина у припреми**

Нематеријална имовина у припреми исказана у укупној набавној вредности од 31.739  
хиљада динара, исправци вредности у износу од 20.484 хиљада динара и садашњој вредности  
у износу од 11.255 хиљада динара који се односи на апликације (групе модула 1, 2 и 3 –  
софтвер „Белма“) на основу урађеног пројекта „Pavlović Consulting“ чија је вредност  
прекњижена са рачуна 012 -Софтвер и остала права (Напомена 3.1.1.2).

Са стањем на дан 1. јануар 2018. године односно 31. децембар 2018. године исказана су  
нематеријална улагања у припреми набавне вредности у износу од 20.484 хиљада динара и  
исправке вредности у износу од 20.484 хиљада динара која се односе на улагања извршена  
током 2004. и 2005. године, за набавку лиценце за Интегрални информациони систем (IFS  
апликација).

Према писаном изјашњењу одговорног лица, у наведеном периоду закључен је и већи  
број уговора који се односе на консултантске услуге у вези дефинисања пословних захтева и  
концептуалног решења стратегије развоја пословног информационог система ЈКП  
„Београдске електране“, Београд; дефинисања детаљних пословних захтева и припреме  
тендерске документације пословног информационог система Предузећа; управљања  
тендерским процесом и избору добављача, као и избора консултантског тима за  
имплементацију ИПИС-а (Интегрални пословни информациони систем).

Приликом израде финансијског извештаја за 2007. годину организациона целина -  
Финансије је од стране организационе целине - Информационе технологије обавештена да  
лиценце за ИПИС добављача програма ИФС нису у употреби, као и да софтверски пакет на  
који се лиценце односе није прилагођен потребама Предузећа.

Град Београд је 2008. године започео имплементацију јединственог информационог  
система за јавна комунална предузећа и градску управу па је исте обавестио да се све  
самосталне активности на увођењу интегралних информационог система обуставе.



Процена стручне службе о неприлагођености софтверског пакета потребама Предузећа потврђена је и 2012. године од стране одговорног лица.

Имплементација лиценци ИФС-а до сада није извршена, претпоставља се да се ни у будућности неће извршити због чињенице да постоји ризик да софтвер који је набављен пре 15 година неће моћи да функционише са актуелним верзијама Windows-Server оперативним системом.

### 3.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, на дан 31. децембра 2018. године, исказани су по садашњој вредности у износу од 32.097.784 хиљада динара.

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Земљиште	12.219.010	12.219.010
Грађевински објекти	2.766.599	6.832.705
Постројења и опрема	14.064.163	22.967.133
Инвестиционе некретнине	688.200	-
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.792.111	846.742
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	491.855	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему	75.846	443.413
<b>Укупно:</b>	<b>32.097.784</b>	<b>43.309.003</b>

Последња процена имовине Предузећа извршена је 2017. године. Независни проценитељ је сачинио два извештаја са стањем на дан 1. јануара 2017. године, и то: Извештај о процени дела имовине и капитала ЈКП „Београдске електране“ Београд и Извештај о процени капитала ЈКП „Београдске електране“ Београд.

Процењена је вредност средстава која ће бити прекњижена (разграничена) из финансијских извештаја ЈКП „Београдске електране“ Београд и пренете на оснивача, у укупном износу од 27.995.436 хиљада динара.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило да је Закључком Скупштине града Београда од 30. новембра 2016. године наложено да се након извршене процене вредности имовине, добра од општег интереса и непокретности на којима је успостављено право јавне својине Града Београда, искњиже из пословног дела биланса Предузећа и прекњиже у ванбилансну евиденцију Предузећа, уз истовремено укњижавање у пословне књиге Града Београда у којима ће се евидентирати као имовина. У складу са донетим Закључком, Предузеће је у циљу обезбеђења обављања делатности поднело Оснивачу иницијативу за давање на коришћење топлотне мреже, након чега су донета следећа акта:

- Решење Скупштине Града Београда о давању на коришћење (и управљање) на неодређено време мреже за дистрибуцију топлотне енергије од 21. децембра 2017. године са изменама од 25. септембра 2018. године и 21. децембра 2018. године и

- ЈКП „Београдске електране“ Београд и Скупштина града Београда су 29. децембра 2017. године закључили Уговор о давању на коришћење мреже за дистрибуцију топлотне енергије и Уговор о накнади за коришћење мрежа за дистрибуцију топлотне енергије са спецификацијом мреже и стањем на дан 31. децембра 2017. године.



На основу одлуке Надзорног одбора од 27. децембра 2017. године, Предузеће је са стањем на дан 1. јануара 2018. године извршило прекњижавање мреже за дистрибуцију топлотне енергије из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију, уз истовремени пренос у пословне књиге Града Београда (Оснивача), и то:

- са рачуна Грађевински објекти искњижен је грађевински део топловода чија је набавна вредност 8.017.787 хиљада динара, исправка вредности 4.073.265 хиљада динара и садашња вредност 3.944.522 хиљада динара и

- са рачуна Некретнине, постројења и опрема искњижен је машински део топловода чија је набавна вредност 16.251.724 хиљада динара, исправка вредности 7.943.034 хиљаде динара и садашња вредност 8.308.690 хиљада динара.

Табела број 4. Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми (НПО)

-у хиљадама динара-

Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Улагања на туђим НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>								
<b>Стање 1. 1. 2018. године</b>	<b>12.219.010</b>	<b>14.671.060</b>	<b>41.585.566</b>	-	<b>2.032.624</b>	<b>445.582</b>	-	<b>70.953.842</b>
Искњижавање мреже	-	(8.017.787)	(16.251.724)	-	-		-	(24.269.511)
Новe набавке	-	-	222.868	-	2.137.442	371.878	1.719.099	4.451.287
Пренос са инвестиција у току	-	39.438	1.106.291	-	(1.145.729)	-		-
Пренос са/на конто основна. сред.							(1.227.244)	(1.227.244)
Остала повећања на немаг. улагања					(48.385)	-	-	(48.385)
Продаја	-	-	(106.948)	-	-	(739.445)	-	(846.393)
Остала смањења	-	-	18.156	-	(18.897)	-	-	(741)
Преноси на инвестиционее кретнине	-	-	(784.950)	784.950				-
Основна средства залихе	-	-	(20.938)		20.938	-	-	-
<b>Стање 31.12.2018.</b>	<b>12.219.010</b>	<b>6.692.711</b>	<b>25.768.321</b>	<b>784.950</b>	<b>2.977.993</b>	<b>78.015</b>	<b>491.855</b>	<b>49.012.855</b>
<b>Исправка вредности</b>								
<b>Стање 1.1.2018.</b>	-	<b>7.838.355</b>	<b>18.618.433</b>	-	<b>1.185.882</b>	<b>2.169</b>		<b>27.644.839</b>
Искњижавање мреже	-	(4.073.265)	(7.943.034)	-	-		-	(12.016.299)
Амортизација за 2018. годину	-	160.835	1.191.374	-	-		-	1.352.209





Назив	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Улагања на туђим НПО	Укупно
Амортизација инвестиционих некретнина			19.588					19.588
Амортизација ранијих година	-	187	1.238					1.425
Амортизација-корекција претх.год	-		(87.165)					(87.165)
Корекције	-		475					475
Пренос на инв. некретнине			(96.751)	96.751				-
<b>Стање 31.12.2018.</b>	<b>-</b>	<b>3.926.112</b>	<b>11.704.158</b>	<b>96.751</b>	<b>1.185.882</b>	<b>2.169</b>		<b>16.915.072</b>
<b>Садашња вредност</b>								
<b>Стање 31.12.2018.</b>	<b>12.219.010</b>	<b>2.766.599</b>	<b>14.064.163</b>	<b>688.199</b>	<b>1.792.111</b>	<b>75.846</b>	<b>491.855</b>	<b>32.097.783</b>
<b>Стање 31.12.2017.</b>	<b>12.219.010</b>	<b>6.832.705</b>	<b>22.967.133</b>	<b>-</b>	<b>846.742</b>	<b>443.413</b>	<b>-</b>	<b>43.309.003</b>

### 3.1.2.1 Земљиште

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембра 2018. године, на рачуну – Некретнине, постројења и опрема исказало вредност земљишта у износу од 12.219.010 хиљада динара, која се односи на грађевинско земљиште без зграда.

У евиденцији основних средстава која се води у Предузећу, земљиште је евидентирано по површини и вредности, без податка о броју катастарске парцеле на којој се земљиште налази. На основу података из прегледаних листова непокретности закључује се да је на већини парцела уписана јавна својина Града Београда, али и да има парцела на којима је још уписана јавна својина, државна својина и државна својина са правом коришћења Предузећа.

Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини и чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>13</sup>.

Предузеће није доставило НЕП обрасце, односно податке о јавној својини оснивачу, односно надлежној служби Града Београда.

### 3.1.2.2 Грађевински објекти

Грађевинске објекте, укупне садашње вредности од 2.766.599 хиљада динара, на дан 31. децембра 2018. године чине:

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17



Табела број 5. Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Грађевински објекти за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, трансформацију електричне енергије и остале делатности	2.557.710
Грађевински објекти - неоткупљени друштвени станови	16.334
Грађевински објекти - остали станови	192.555
<b>Укупно:</b>	<b>2.766.599</b>

### **Грађевински објекти за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, трансформацију електричне енергије и остале делатности**

Грађевински објекти за производњу и дистрибуцију топлотне енергије, трансформацију електричне енергије и остале делатности исказани су у вредности од 2.557.710 хиљада динара, а чине их погонске зграде и други пратећи објекти за непосредно обављање делатности, димњаци, резервоари, складишна места, административне просторије на више локација на територији Града Београда.

#### **Грађевински објекти - неоткупљени друштвени станови**

У пословним књигама ЈКП „Београдске електране“ Београд, на дан 31. децембар 2018. године евидентирана су четири стана укупне вредности 16.334 хиљаде динара, који су купљени издвајањем средстава у Фонд солидарности.

#### **Грађевински објекти - остали станови**

Грађевински објекти - остали станови који су евидентирани у износу од 192.555 хиљада чини 20 станова, четири локала, два паркинг места и једна гаража. Наведени објекти стечени су компензацијом за доспеле, а неизмирене обавезе купаца по основу уговора о партиципацији за прикључење на даљински систем грејања.

#### **Повећање и умањење вредности некретнина**

Вредност грађевинских објеката, у току 2018. године, повећана је за 39.438 хиљада динара на основу изведених радова по привременим ситуацијама, од чега се 23.030 хиљада динара односи на реконструкцију котларнице Вишњичка бања, док се 9.307 хиљада динара односи на вредност изведених радова на изградњи затворених магацина за запаљиве течности и гасове у топланама Вождовац, Церак и Коњарник.

Умањење вредности грађевинских објеката у износу од 8.017.787 хиљада динара набавне вредности, 4.073.265 хиљада динара исправке вредности и 3.944.522 хиљаде динара садашње вредности односи се на искњижавање из пословних књига Предузећа мреже за дистрибуцију топлотне енергије - грађевински део топловода. (Напомена 3.1.2)

Корекција амортизације у износу 187 хиљада динара односи се на амортизацију из 2017. године. (Напомена 3.2.5)

Амортизација грађевинских објеката обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 160.835 хиљада динара.





### 3.1.2.3 Постројења и опрема

Табела број 6. Структура постројења и опреме – садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Топлане	8.098.039
Подстанице	4.883.056
Постројења и опрема за енергетску делатност дистрибуције гаса	141.394
Машине и алати за одржавање	14.629
Рачунари, рачунарска мрежа и остала рачунарска опрема	268.816
Канцеларијски намештај и опрема	19.309
Транспортна средства (путничка, теретна, грађевинске машине)	229.704
Мерни и контролни уређаји	350.916
Противпожарна опрема, опрема за надзор и снимање и остала опрема	65.255
Корекција	(6.955)
<b>Укупно:</b>	<b>14.064.163</b>

Корекција садашње вредности постројења и опреме у износу од 6.955 хиљада динара настала је на основу чињенице да је Предузеће у 2018. години на рачуну Некретнине постројења и опрема у припрема вршило обрачун амортизације, тако што је за наведени износ амортизације теретило трошкове амортизације (заједно са обрачуном амортизацијом за постројења и опрему) уз истовремено одобрење конта исправке вредности постројења, опреме, алата и инвентара.

Опрема у припреми за коју је извршен обрачун исправке вредности највећим делом се односи на рачунарску опрему и канцеларијски намештај, који губи технолошку и економску вредност, иако није у употреби.

Налогом за књижење број 9-33 од 31. августа 2019. године, износ од 6.955 хиљада динара је прекњижен на рачун Исправка вредности залихе основних средстава у припреми.

### Повећање вредности постројења и опреме

Табела број 7. Преглед повећања вредности постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Топлане	615.683
Подстанице	219.008
Постројења и опрема за енергетску делатност дистрибуције гаса	2.293
Машине и алати за одржавање	3.240
Рачунари, мреже, надзорно управљачки системи и остала рачунарска опрема	192.208
Канцеларијски намештај и опрема	3.116
Транспортна средства (путничка и теретна возила, грађевинске машине)	123.021
Мерни и контролни уређаји	166.935
Противпожарна опрема, опрема за надзор и снимање и остала опрема	1.615
Остала основна средства	2.040
<b>Укупно:</b>	<b>1.329.159</b>



Улагања у топлане обухватају и машинске радове у износу од 103.030 хиљада динара изведене на котларници Вишњичка бања. Радови на реконструкцији котларнице изведени су по испостављеним привременим ситуацијама предузећа „Гас Тех“ доо, Инђија.

У току 2018. године набављена су возила у вредности од 123.021 хиљада динара, од чега се износ од 41.420 хиљада динара односи на теретна возила набављена од добављача „West truck“ доо, Београд.

Повећање вредности рачунара, рачунарске мреже, надзорно управљачког система и остале рачунарске опреме у износу од 192.208 хиљада динара, највећим делом се односи на улагање у надзорно-управљачки систем на топлани Нови Београд у износу од 106.721 хиљада динара, на основу више рачуна добављача „Simens“ доо, Београд.

Вредност мерних и контролних уређаја повећана је за 166.935 хиљада динара, од чега се 147.027 хиљада динара односи на набавку опреме за мониторинг продуката сагоревања у топланама Нови Београд, Вождовац и Баново Брдо, на основу више рачуна добављача „Simens“ доо, Београд.

#### **Смањење вредности постројења и опреме**

Смањење вредности постројења и опреме у износу од 17.143.622 хиљаде динара извршено је на основу:

- искњижења мреже за дистрибуцију топлотне енергије у износу од 16.251.724 хиљада динара набавне вредности, 7.943.034 хиљада динара исправке вредности и 8.308.690 хиљада динара садашње вредности. (Напомена 3.1.2)

- демонтаже постројења и опреме на више топлана (Коњарник, Вождовац, Церак, Нови Београд) у износу од 5.001 хиљада динара.

- расхоровања и продаје основних средстава по одлукама Надзорног одбора Предузећа због дотрајалости и немогућности даље употребе чија је набавна вредност 100.037 хиљада динара, исправка вредности 86.284 хиљаде динара и садашња вредност 13.753 хиљада динара, од чега се највећи део односи на расхоровање и продају возила и турбинско генераторског постројења са припадајућом опремом у оквиру погонског објекта топлана „Нови Београд“;

- мањка опреме чија је набавна вредност 1.499 хиљада динара, исправка вредности 880 хиљада динара и садашња вредност 619 хиљада динара је евидентиран на основу пријаве о крађи.

- преноса постројења и опреме на инвестиционе некретнине за постројења и опрему чија је набавна вредност 784.950 хиљада динара и исправка вредности 96.751 хиљада динара. Ради се о четири објекта топлане Нови Београд који су од 01.05.2018. године дати у закуп и

- корекције по основу погрешног књижења у износу од 411 хиљада динара.

Амортизација постројења и опреме обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 1.191.374 хиљада динара.

#### **3.1.2.4 Инвестиционе некретнине**

Инвестиционе некретнине исказане су у вредности од 688.200 хиљада динара и односе се на некретнине које су дате у закуп.

Табела број 8. Структура инвестиционих некретнина – садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Топлана Нови Београд - дистрибутивни енергетски трансформатори Т2 и Т3	68.793
Топлана Нови Београд - разводно постројење 35KV	277.264
Турбинска и електро команда-надзорно управљачки систем 110 KV	16.860
Разводно постројење 110/35/6 KV	325.283
<b>Укупно:</b>	<b>688.200</b>



На основу одлуке Надзорног одобра од 30. маја 2018. године, Предузеће је закључило Уговор о закупу и експлоатацији трансформаторске 110/35 кV станице, „Топлана Нови Београд“, 15. јуна 2018. године, са временским важењем на период од пет година и почетком важења од 1. маја 2018. године. Одређена је месечна закупнина у износу од 3.710 хиљада динара без урачунаог пореза на додату вредност.

Амортизација инвестиционих некретнина обрачуната је за 2018. годину у укупном износу од 19.588 хиљада динара.

### 3.1.2.5 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела број 9. Преглед некретнина, постројењима и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Топлотни извори и подстанице по инвестиционом програму топлификације	18.486
Топлотни извори и подстанице по инвестиционом програму гашења котларница	209.811
Ремонт постројења и опреме на топлотним изворима и подстаницама инвестиционог карактера	889.333
Улагања у постројења по програму KfW	653.543
Ванградски топловод (мост) - обустављена инвестиција	1.185.882
Залихе основних средстава	20.938
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>2.977.993</b>

Табела број 10. Преглед промена на рачуну некретнине, постројења и опреме у припреми у 2018. години

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>2.032.624</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	2.158.380
Смањење средстава у припреми	(1.213.011)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>2.977.993</b>

У току 2018. године извршена су додатна улагања у износу од 2.158.380 хиљада динара, која се углавном односе на следеће:

- улагања на топлотним изворима и подстаницама по инвестиционом програму гашења котларница у износу од 208.750 хиљада динара, од чега се 188.942 хиљаде динара односи на набавку опреме и извођење радова на изградњи препумпне станице ППС1 у блоку 38, по привременим ситуацијама и рачунима добављача: „Монтпројект“ доо, Нови Београд, ГЗЗ „Југославија“ Београд и ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд, док се 19.808 хиљада динара односи на набавку опреме и извођење радова на изградњи препумпне станице ППС2 у блоку 28, по привременој ситуацији добављача „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад,

-изведене радове на ремонту постројења и опреме на топлотним изворима и подстаницама ЈКП „Београдске електране“ Београд у износу од 659.602 хиљаде динара, по привременим ситуацијама о изведеним радовима добављача „Монтпројект“ доо, Београд и

-изведене радове за пројектовање и изградњу постројења на гас за комбиновану производњу топлотне енергије до 10 MW за топлану Београд на локацији топлане Вождовац у износу од 648.291 хиљада динара, по првој привременој ситуацији добављача „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад од 30. новембра 2018. године.



Радови на топлани Вождовац и топловоду на мосту Газела су финансирани средствима Немачке развојне банке (KfW), на основу програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији“ - фаза IV.

Умањење основних средстава у припреми у износу од 1.194.114 хиљада динара обухвата средства у припреми која су активирана у 2018. години.

Инвестиција која се односи на ванградски топловод ТЕНТ Обреновац обустављена је и приликом преласка на међународне рачуноводствене стандарде искњижена у ванбилансну евиденцију Предузећа. Одлуком Надзорног одбора од 27. јануара 2014. године, мост, као део ове инвестиције је искњижен из ванбилансне евиденције и у вредности нула динара пренет је на основна средства у припреми (једнаки су износи набавне и садашње вредности 1.185.882 хиљаде динара).

Извештај комисије за попис инвестиција у току, са утврђивањем стања имовине и обавеза на дан 30. септембра 2018. године садржи: синтетички извештај о извршеном попису основних средстава у припреми (инвестиције у току) по предмету улагања на дан 30. септембра 2018. године, степен готовости инвестиција које су на дан 30. септембра 2018. године констатоване као незавршене инвестиције у току, обустављене инвестиције, као и одговарајуће образложење о извршеном попису основних средстава у припреми на дан 30. септембра 2018. године. Централна пописна комисија је у извештају од 24. јануара 2019. године извршила свођење стварног стања основних средстава у припреми на дан 31. децембар 2018. године.

### 3.1.2.6 Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

У ЈКП „Београдске електране“, Београд, са стањем на дан 31. децембар 2018. године, улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми износе 491.855 хиљада динара и у целости се односи на започета, а недовршена улагања у мрежу за дистрибуцију топлотне енергије.

Табела број 11. Преглед улагања на туђим некретнинама - садашња вредност

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Топловодна мрежа - улагања по инвестиционом програму топлификација	118.167
Топловодна мрежа - улагања по инвестиционом програму гашења котларница	240.013
Ремонт топловодне мреже	126.724
Улагања у топловодну мрежу по основу KfW програма	6.951
<b>Укупно</b>	<b>491.855</b>

Предузеће је извршило улагања током 2018. године у мрежу за дистрибуцију топлотне енергије у износу од 1.719.099 хиљада динара, која се највећим делом односе на:

-улагања у мрежу за дистрибуцију топлотне енергије у износу од 198.726 хиљада динара на основу изведених радова на изградњи дистрибутивне топловодне мреже за гашење котларница Карабурма II и III фаза, по привременим ситуацијама о изведеним радовима добављача „Термо плус“ доо, Београд и

-улагања у мрежу за дистрибуцију топлотне енергије по основу набавке опреме и изведених грађевинских радова за рехабилитацију топловода преко моста Газела у Београду у износу од 442.605 хиљада динара, по окончаној ситуацији предузећа „Конвар“ доо, Београд, од 27. децембра 2018. године.

На дан 31. децембар 2018. године из пословних књига Предузећа, на основу окончаних инвестиција у мрежу за дистрибуцију топлотне енергије искњижен је износ од 1.227.244



хиљада динара у корист Оснивача, односно прекњижен је са рачуна Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на терет расхода Предузећа. (Напомена 3.2.7)

### 3.1.2.7 Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему су исказани у износу од 75.846 хиљада динара и односе се на плаћени аванс добављачу „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад на основу Уговора о набавци опреме и извођењу радова на изградњи препумпне станице ППС2 у Блоку 28, број VI-10776 од 5. децембра 2017. године. Вредност уговора је 382.617 хиљада динара без ПДВ-а.

Потраживања за дате авансе обухватају и аванс у износу од 2.169 хиљада динара за који је извршена исправка вредности у целости. Предузеће је уплатило аванс по Уговору број 13091 од 17. октобра 2002. године, који је закључен са „Јанко Лисјак“ ад, Београд, за радове на постројењу за деферизацију воде на топлани Младеновац.

ЈКП „Београдске електране“ Београд је дана 7. фебруара 2013. године поднело Привредном суду у Београду тужбени захтев да му се од стране туженог „Јанко Лисјак“ ад, Београд исплати износ од 2.325 хиљада динара са законском затезном каматом, као и трошкови поступка, јер уговорени радови од стране наведеног Предузећа нису изведени.

Привредни суд у Београду је усвојио тужбени захтев и донео пресуду број 46 П бр. 913/2013 од 17. јануара 2014. године којом се тужени „Јанко Лисјак“ ад, Београд обавезује да ЈКП „Београдске електране“ Београд на име главног дуга исплати износ од 2.169 хиљада динара са законском затезном каматом, почев од 12. новембра 2002. године па до коначне исплате, као и трошкове парничног поступка у износу од 183 хиљаде динара, у року од осам дана од пријема преписа пресуде. Са стањем на дан 31. децембар 2018. године наведена пресуда није извршена.

### 3.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у укупном износу од 49.804 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 12. Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Учешћа у капиталу</b>		
Учешће у капиталу зависних правних лица		
- „Суворбор“ доо у стечају, Љиг	91.744	91.744
Исправка вредности учешћа у капиталу „Суворбор“	(91.744)	(91.744)
<b>Свега:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Учешће у капиталу осталих правних лица (банака)</b>	<b>6.329</b>	<b>9.561</b>
„Комерцијална банка“ ад, Београд	14.289	14.289
„Привредна банка“ ад, Београд	26	26
„Рај банка“ ад, Београд	170	170
Свега:	<b>14.485</b>	<b>14.485</b>
Исправка вредности акција у банкама	(8.156)	(4.924)
<b>Свега:</b>	<b>6.329</b>	<b>9.561</b>
<b>Учешће у капиталу осталих правних лица</b>		
„Технохемија“ ад, Београд	1.291	1.291
ГП „Мостоградња“ ад, Београд	9.393	9.393
Издавачко предузеће „Просвета“ ад, Београд	13.817	13.817
Издавачко предузеће „Рад“ ад, Београд	4.541	4.541



Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Учешћа у капиталу</b>		
Свега:	<b>29.042</b>	<b>29.042</b>
Исправка вредности акција у правним лицима	(4.997)	(4.997)
<b>Свега:</b>	<b>24.045</b>	<b>24.045</b>
<b>Остали дугорочни пласмани</b>	<b>19.430</b>	<b>20.731</b>
<b>Укупно:</b>	<b>49.804</b>	<b>54.337</b>

#### Учешће у капиталу зависног правног лица

ЈКП „Београдске електране“ Београд је Одлуком о оснивању од 12. децембра 2003. године основало Предузеће за угоститељство, туризам и трговину на мало, „Сувобор“ доо, Љиг са 100% учешћем у капиталу. Пошто је наведено зависно предузеће у финансијским извештајима за 2009. годину исказало губитак изнад висине капитала, учешће у пословним књигама матичног предузећа ЈКП „Београдске електране“ Београд је у потпуности исправљено. На основу решења Привредног суда у Ваљеву, број 24/13 које је донето 5. марта 2013. године, покренут је стечајни поступак над дужником Предузеће за угоститељство, туризам и трговину на мало „Сувобор“ доо, Љиг.

#### Учешће у капиталу осталих правних лица (банака)

На берзи се котирају само акције „Комерцијалне банке“ ад, Београд које Предузеће у пословним књигама вреднује по фер вредности применом последње цене акције на Београдској берзи.

Предузеће поседује 9.590 акција „Комерцијалне банке“ ад, Београд, чија појединачна вредност на дан 31. децембар 2018. године је износила 660 динара односно укупна вредност ових акција је 6.329 хиљада динара.

Акције „Рај банке“ ад, Београд и „Привредне банке“ ад, Београд над којима су отворени поступци стечаја не котирају се на берзи. Укупна вредност ових акција у износу од 196 хиљада динара је у целини исправљена.

#### Учешће у капиталу осталих правних лица

Предузеће је конверзијом потраживања за топлотну енергију у учешће у капиталу стекло акције правних лица „Технохемија“ ад Београд, ГП „Мостоградња“ ад Београд, ИП „Просвета“ ад, Београд и ИП „Рад“ ад, Београд. Акције наведених предузећа се не котирају на берзи.

Код ГП „Мостоградња“ ад Београд није извршено свођење на стање у Централном регистру депо и клиринг хартија од вредности ад Београд из разлога што је у истом номинална вредност акција нула, што не одговара стању по Унапред припремљеном програму реструктурирања (УППР) и Уписници - изјави о упису хартија од вредности ГП „Мостоградње“, где је јединична цена акције 2.642 динара.

**Остали дугорочни финансијски пласмани** су исказани у износу од 19.430 хиљада динара и односе се на:





Табела број 13. Структура осталих дугорочних пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Остали дугорочни пласмани</b>	
<b>Потраживања по основу отплате продатих станова</b>	19.980
Део потраживања који доспева до једне године	(1.227)
<b>Свега:</b>	<b>18.753</b>
<b>Дугорочно дати стамбени кредити запосленима</b>	747
Део кредита који доспева до једне године	(70)
<b>Свега:</b>	<b>677</b>
<b>Укупно:</b>	<b>19.430</b>

#### Потраживања по основу отплате продатих станова

Потраживања по основу отплате продатих станова односе се на откуп станова запослених и пензионисаних радника од Предузећа. Уговори о откупу станова закључени су са роком отплате од 15, 20, 30 и 40 година, односно на 180, 240, 360 или 480 месечних рата. Од укупно 29 закључених уговора о откупу стана, за 28 станова утврђена је обавеза да се на станове који су предмет уговора, до исплате укупног износа откупне цене станова врши упис хипотеке. За 14 станова уписана је хипотека, док је за 12 станова Служба за катастар непокретности одбила захтев Предузећа за упис уговорених хипотека због непотпуне документације. За два стана, за која су уговори о откупу закључени у току 2016. године, није поднет захтев за упис хипотеке.

#### Дугорочно дати стамбени кредити запосленима

Потраживања по основу дугорочних датих стамбених кредита односе се на осам уговора о давању зајмова за потребе изградње стамбеног простора, санирања стамбених објеката од последица поплава и куповину стана, који су одобравани запосленима на период од 10, 30 и 40 година, односно на 120, 360 или 480 месечних рата.

Преостали износ дуга по уговорима о откупу станова и уговорима о стамбеном зајму се ревалоризују у складу са прописима.

#### 3.1.4 Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања су исказана у износу од 10.321 хиљада динара и обухватају:

Табела број 14. Структура сумњивих и спорних дугорочних потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Спорна и сумњива потраживања</b>	
- „Зекстра“ доо, Београд	4.054
- „Београд пројект“ доо, Београд	1.481
- „Дорћол инжењеринг“ доо, Београд	597
- „Космос“ доо, Београд	3.174
<b>Свега:</b>	<b>9.306</b>
Остала дугорочна потраживања	1.015
<b>Укупно:</b>	<b>10.321</b>





Спорна и сумњива потраживања у износу од 9.306 хиљада динара су потраживања од купаца у стечају који спроводе унапред припремљене програме реструктурирања (УППР) који су правоснажни од 2018. године.

Остала дугорочна потраживања у износу од 1.015 хиљада динара се односе на део потраживања по основу партиципација која доспевају у периоду дужем од годину дана.

### 3.1.5 Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2018. године, залихе су исказане у износу од 2.706.915 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 15. Структура залиха

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Залихе материјала</b>		
Материјал	1.818.644	1.518.440
Резервни делови	961.234	816.229
Алат и инвентар	53.059	47.017
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(139.077)	(133.220)
<b>Укупно</b>	<b>2.693.860</b>	<b>2.248.466</b>
<b>Плаћени аванси</b>	<b>13.055</b>	<b>158.869</b>
<b>Укупно</b>	<b>2.706.915</b>	<b>2.407.335</b>

Попис залиха извршен је у складу са 82. до 101. Правилника о рачуноводству ЈКП „Београдске електране“, Планом пописа имовине и обавеза ЈКП „Београдске електране“, број I-4434 од 22. фебруара 2018. године и Упутством за вршење пописа са стањем на дан 31. октобар 2018. године, број 20861 од 22. октобра 2018. године.

Рокови пописа обухватају период вршења пописа са стањем на дан пописа, а сам попис се врши у току целе пословне године – континуирани попис. Централна пописна комисија Предузећа је дана 22. фебруара 2018. године сачинила План пописа имовине и обавеза за 2018. годину, који се спроводио по динамичком плану по деловима Предузећа. Попис алата и ситног инвентара на употреби код запослених извршен са стањем на дан 30. априла 2018. године, попис залиха енергената са стањем на дан 30. септембра 2018. године и попис залиха материјала и резервних делова, алата и ситног инвентара са стањем на дан 31. октобра 2018. године. Попис залиха ресторана друштвене исхране „Нови Београд“ и „Дунав“ вршен је у периоду од 25. децембра 2018. године.

Предузеће је утврдило стање залиха свођењем извршених пописа у току године на дан 31. децембра 2018. године и усвојило Одлуком број I-1646/3, коју је Надзорни одбор донео 28. јануара 2019. године.

Процедурама за магацинско пословање QPR 90.P10.07 од 27. априла 2012. године уређено је: предмет и подручје примене процедура (пријем и складиштење робе, промена стања, требовање из магацина, издавање и повраћај робе), одговорности и овлашћења, веза са другим документима, термини, дефиниције и скраћенице и слично

Пријем материјала у магацин врши се на основу отпремнице добављача, а потом се сачињава записник о квалитативном и квантитативном пријему материјала који потписују магационер, наручилац (корисник траженог добра) и испоручилац истог. Магационер сачињава пријемницу. На основу требовања магационер издаје тражени материјал путем



издатнице, коју потписују магационер и лице које је требовало материјал. Враћање неутрошеног материјала врши се на основу повратнице материјала.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које није програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира по пријему у магацин. Књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно, по издатницама, приликом сваког излаза из магацина.

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

**Залихе материјала** на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 1.818.644 хиљада динара.

Табела број 16. Структура залиха материјала

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Материјал</b>	
Залихе мазута	1.685.597
Потрошна средства за одржавање	66.360
Демонтирана и коришћена средства враћена у магацин	50.046
Залихе угља, пелета и брикета	6.416
Залихе хемијских средстава	3.856
Канцеларијски материјал	1.552
Залихе материјала у ресторанима Предузећа	218
Прелазни конто материјала	4.599
<b>Укупно</b>	<b>1.818.644</b>

**Залихе мазута** исказане у износу од 1.685.597 хиљада динара односе се на гориво које се употребљава за производњу топлотне енергије: уље за ложење средњесумпорно, уље за ложење нискосумпорно и гасно уље екстралако.

Свођењем пописа залиха мазута на дан 31. децембра 2018. године установљен је вишак од 427 хиљада динара и мањак од 667 хиљада динара.

**Потрошна средства за одржавање** исказана у износу од 66.360 хиљада динара, коришћена су за одржавање система: цеви, дрво, керамичке плочице, уља, минерална вуна, лепак и слично.

**Демонтирана и коришћена материјална средства враћена у магацин** су исказана у износу од 50.046 хиљада динара. На овом рачуну води се промет и салдо два магацина који представљају магацине средстава ван употребе (коришћена добра, демонтирани резервни делови и слично). Предузеће је донело Правилник о поступању са материјалним средствима ван употребе у ЈКП „Београдске електране“ број I-11500/7 дана 27. маја 2016. године. У складу са Правилником, унос средстава у магацин и вредновање залиха за потрошни материјал и резервне делове се врши системским додељивањем вредности у износу од 20% од вредности истоветног новог добра. Из ових магацина се продају средства као добра или као секундарне сировине, након Одлуке Директора и Надзорног одбора.

**Залихе угља, пелета и брикета** у износу од 6.416 динара обухватају залихе угља (сушени лигнит, коцка и орах) у износу од 2.348 хиљада динара и залихе пелета и брикета у износу од 4.068 хиљада динара.



**Гориво – енергенти** (мазут, угаљ, пелети и брикети) се у материјалном књиговодству воде ручно (у еxсел табелама). Требовања, која садрже количине енергената, се издају једном месечно по топлотним изворима. Вредност залиха се обрачунава по просечној цени на крају месеца, када се и све промене ручним налогом евидентирају у главну књигу. Као додатни вид контроле потрошње енергената, Хемијско-технолошка служба сваки месец сачињава извештаје који приказују количински промет свих врста горива на свим топлотним изворима.

Ванредни попис пелета извршен је Решењем број X-11/03 од 4. децембра 2018. године, у периоду од 4.-6. децембра, након што су запослени пријавили да недостаје одређена количина пелета. Одлуком I-1646/2 од 29. јануара 2019. године је усвојен Извештај пописне комисије, где је утврђен мањак од 340 хиљада динара који је евидентиран на терет предузећа.

**Залихе материјала у ресторанима** у износу од 218 хиљада динара у највећој мери се односе на залихе пића и хране (меса, месних прерађевина, хлеба и пецива, воћа и поврћа и друго), које су утрошене за припремање и сервирање хране у ресторанима Предузећа – „Дунав“ и „Нови Београд“.

**Резервни делови** исказани у износу од 842.491 хиљада динара на 31. децембар 2018. године и обухватају:

Табела број 17. Структура резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Резервни делови</b>	
Резервни делови за производњу топлотне енергије	461.248
Резервни делови за транспортна средства	8.326
Резервни делови за рачунаре и рачунарску мрежу	215
Резервни делови - магацин инвестиција	488.338
Резервни делови гас Младеновац	3.107
Исправка резервних делова	(118.742)
<b>Укупно</b>	<b>842.492</b>

**Резервни делови за производњу топлотне енергије** исказани су у износу од 461.248 хиљада динара и обухватају: челичне цеви, славине, навртке, лимове, лукове, носаче и сличне делове.

**Резервни делови за инвестиције** исказани су износу од 488.388 хиљада динара и обухватају: шавне и бешавне цеви, лукове, пур пене, цевне арматуре и слично, које запослени током године радним налозима требују из магацина за инвестиције.

**Алат и инвентар** на 31. децембар 2018. године исказани су у износу од 32.724 хиљада динара и обухватају:

Табела број 18. Структура залиха алата и инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Алат и инвентар</b>	
Алат и инвентар на залихама	5.981
Ауто гуме на залихама	1.621
Алат и ситан инвентар у употреби	20.335
Заштитна опрема на залихама	25.122
Исправка вредности алата и ситног инвентара у употреби	(20.335)
<b>Укупно</b>	<b>32.724</b>



**Заштитна опрема на залихама** исказана је у износу од 25.122 хиљаде динара и обухвата: заштитну обућу, рукавице, заштитна одела, ватрогасне апарате и другу опрему.

### 3.1.5.2 Аванси за за залихе и услуге

Табела број 19. Структура датих аванса

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Плаћени аванси добављачима за услуге - остала повезана правна лица	444	820
Дати аванси добављачима за услуге - трећа лица у земљи	12.611	158.049
<b>Укупно:</b>	<b>13.055</b>	<b>158.869</b>

Дати аванси на дан 31. децембар 2018. године износе 13.055 хиљада динара и обухватају плаћене авансе добављачима за услуге осталим повезаним правним лицима у износу од 444 хиљаде динара и плаћене авансе добављачима за услуге трећим лицима у земљи у износу од 12.611 хиљада динара. У 2018. години Предузеће је платило аванс добављачу „Студио Б“ доо, Београд за услуге емитовања програма по Уговору у износу од 6.211 хиљада динара и аванс „ЕПС дистрибуција“ доо, Београд у износу од 4.037 хиљада динара за трошкове прикључења на дистрибутивни електроенергетски систем.

### 3.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у пословним књигама Предузећа у износу од 3.580.109 хиљада динара, а односе се на:

Табела број 20. Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Потраживања по основу продаје</b>		
Купци у земљи – остала повезана правна лица	464.165	457.674
Купци у земљи	13.169.405	12.951.047
<b>Свега:</b>	<b>13.633.570</b>	<b>13.408.721</b>
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(10.053.461)	(9.846.839)
<b>Укупно:</b>	<b>3.580.109</b>	<b>3.561.882</b>

#### 3.1.6.1 Купци – остала повезана правна лица

**Купци у земљи- остала повезана лица** у износу од 464.165 обухватају потраживања по основу испоручене топлотне енергије и извршених услуга осталим повезаним правним лицима. Остала повезана правна лица су Град Београд и секретаријати Града, јавна предузећа, јавне службе и јавне установе - установе културе, установе физичке културе, предшколске установе, здравствене установе и установе социјалне заштите, чији је оснивач Град Београд. (Напомена 3.2.10)



Табела број 21. Структура потраживања од продаје купци у земљи – остала повезана лица:

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Купци у земљи – остала повезана правна лица</b>		
Потраживања од купаца за топлотну енергију	376.616	370.099
Потраживања од купаца за услуге	2.723	3.808
Потраживања од оснивача за рефундацију субвенција грађанима преко система обједињене наплате	65.393	67.106
Потраживања за испоручени гас Младеновац	371	368
Спорна потраживања од купаца за топлотну енергију	19.062	16.293
<b>Укупно:</b>	<b>464.165</b>	<b>457.674</b>

**Потраживања од купаца за топлотну енергију** обухватају потраживања настала пружањем услуга производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом крајњих корисника.

**Потраживања за услуге** обухватају потраживања за услуге одржавања, пробног грејања, закупа, прикључења и искључења са система даљинског грејања, услуге пројектовања и сагласности, баждарења и друге услуге.

**Потраживања од оснивача за рефундацију субвенција** односи се на попусте за комуналне услуге које оснивач одобрава социјално угроженим категоријама становништва.

**Потраживања за гас** обухватају потраживања за испоручени гас на подручју Младеновца, где Предузеће обавља делатност дистрибуције природног гаса потрошачима.

Табела број 22. Структура потраживања по купцима у земљи - остала повезана правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд	151.253
„Арена“ доо, Београд	76.362
ЈП СРПЦ „Милан Гале Мускатиновић“, Београд	65.213
ЈП Спортски центар „Нови Београд“, Београд	45.235
Завод за изградњу Града Београда, Београд	16.329
Клиничко болнички центар „Звездара“, Београд	10.829
Дом Здравља „Милутин Ивковић“, Београд	10.094
Град Београд- Градска управа Секретаријат за имовинско-правне послове	9.411
Предшколска установа „11 април“, Београд	5.337
ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	6.337
КБЦ „Бежанијска коса“, Београд	4.060
Предшколска установа „Чукарица“, Београд	3.608
Дом здравља Вождовац, Београд	3.296
Дом здравља Нови Београд, Београд	3.051
Остали купци	53.750
<b>Укупно:</b>	<b>464.165</b>



### 3.1.6.2 Купци у земљи

Купци у земљи у износу од 13.169.405 хиљада динара обухватају потраживања од правних и физичких лица по основу испоручене топлотне енергије и извршених услуга.

Табела број 23. Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Купци у земљи</b>		
Потраживања од грађана преко система обједињене наплате - ЈКП „Инфостан технологије“	11.007.301	10.738.057
Потраживања од купаца за топлотну енергију – установе и институције	272.248	271.230
Потраживања од купаца за топлотну енергију – остала правна лица осим установа и институција и повезаних правних лица	739.932	825.342
Потраживања од услуга – установе и институције	29.872	29.793
Спорна потраживања - установе и институције	2.814	2.987
Потраживање за услуге – остали купци	19.337	46.433
Спорна потраживања за услуге – остали купци	1.010.995	953.433
Потраживања за испоручени гас Младеновац	37.095	31.198
Потраживање за услуге Младеновац	1.024	433
Спорна потраживања за испоручени гас Младеновац	48.787	52.141
<b>Укупно:</b>	<b>13.169.405</b>	<b>12.951.047</b>

Установе и институције су основне и средње школе, факултети, институти, Клинички центар Србије, судови, министарства и друге институције чији је оснивач Република Србија и у надлежности су Републике Србије.

Табела број 24. Структура потраживања по купцима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	11.007.301
„Индустрија машина и трактора“ ад у стечају, Београд	84.081
„Телеоптик Жироскопи“ доо, Земун	56.266
„Пословни објекти“ ад, Београд	40.601
„Интеркомерц“ ад, Београд	25.720
„Политика“ ад, Београд	25.427
„Железнице Србије“ ад, Београд	24.159
Социјалистичка партија Србије, Београд	22.842
„Симпо“ ад, Врање	18.544
„Морсо“ доо, Београд	17.975
„Investment engineering“ доо, Београд	16.857
Институт за здравствену заштиту мајке и детета „Др Вукан Чупић“, Београд	16.170
Компанија „Generalexport“ дп, Београд	14.144
Институт за трансфузију крви Србије, Београд	14.013
Остали купци	1.785.305
<b>Укупно:</b>	<b>13.169.405.</b>





У поступку ревизије послате су конфирмације купцима повезаним правним лицима и осталим правним лицима од којих су потраживања у укупном износу исказана у вредности од 895.287 хиљада динара (34 купца без ЈКП „Инфостан технологије“). Од наведеног износа нису потврђена потраживања у износу од 108.270 хиљаде динара односно 12% износа послатих конфирмација. Разлози неусаглашености су углавном, што на послате конфирмације нису одговорили купци који су у поступку стечаја.

Према подацима Службе за наплату потраживања, Предузеће је, у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, предузело следеће мере у 2018. години:

- покренуло је поступак извршења преко 116 јавних извршитеља који су поднели предлоге за 1.259 предмета при чему је укупна вредност спорних потраживања 173.138 хиљада динара.

- корисницима пословног простора који су имали дуг, више пута су послате опомене за измирење дуга пред утужење и пред обуставу испоруке топлотне енергије. Предузеће је у току 2018. године послало 11.300 опомена, а од тог броја је 6.800 послато физичким лицима и 4.500 правним лицима.

- покренут је поступак обуставе топлотне енергије код 270 корисника од којих је 80 искључено. Комунална инспекција је интервенисала у око 50 покренутих поступака искључења. По донетим решењима комуналне полиције извршена је обустава код 12 корисника док су остали измирили дуг или нису дозволили искључење па је поступак и даље у току.

- закључило је 30 протокола са физичким лицима и три споразума са правним лицима о одлагању плаћања дуга (репрограми дуга). Мали број закључених уговора о репрограму проистекао је из законских ограничења рока за измирење новчаних обавеза субјеката у јавном сектору.

Ефекат мера које је предузела Служба за наплату Предузећа је наплата прихода од продаје топлотне енергије током 2018. године у износу од 24.487.049 хиљада динара од чега је 19.101.984 хиљада динара наплаћено од грађана преко „Инфостана“ и 5.385.065 хиљада динара од пословног простора, односно 90,3% од укупно фактурисаних прихода у 2018. години.

### **Потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“, Београд**

Предузеће, фактурисање и наплату потраживања за испоручену топлотну енергију грађанима, врши преко система обједињене наплате (СОН).

Систем обједињене наплате (СОН) у Граду Београду омогућава обраду података и обједињену наплату комуналних услуга преко месечних уплатница за станове, гараже и пословни простор на територији десет централних градских општина (Чукарица, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град, Вождовац, Врачар, Земун и Звездара) и три ободне градске општине (Барајево, Сурчин и Младеновац).

Општим протоколом о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате број 2655 I од 17. јануара 2017. године регулисан је систем пословних односа између чланица СОН-а. Протоколом су дефинисане појединачне процедуре чланица СОН-а у поступању са подацима и документима између: ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, (у даљем тексту ЈКП „Инфостан“), ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд, ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, ЈП „Градско стамбено“, Београд и ЈКП „Београдске електране“, Београд.





Уговором о уређењу међусобних права и обавеза који је закључен између чланица СОН и који је заведен у Предузећу под бројем 50464 од 19. јула 2018. године, уређени су међусоби односи чланица у систему СОН.

ЈКП „Београдске електране“, Београд и ЈКП „Инфостан“, Београд су закључили 13. марта 2014. године Протокол о функционисању система обједињене наплате, број I-4383 (у даљем тексту Протокол). Протоколом се уређују активности по којима функционише систем обједињене наплате у делу који се односи на наплату топлотне енергије која се испоручује грађанима од стране ЈКП „Београдске електране“, Београд.

Тачком 5.11. Протокола уређено је да ЈКП „Инфостан“ месечно доставља Синтетички извештај о фактурисаним и наплаћеним потраживањима и салду потраживања које у име и за рачун ЈКП „Београдске електране“ као корисника услуга води ЈКП „Инфостан“, Београд. Према Протоколу, предвиђено је да се Синтетички извештај доставља ЈКП „Београдске електране“ до 20-ог за претходни месец. Увидом у достављене извештаје, утврдили смо да се извештаји сачињавају и достављају после утврђеног рока. Неблаговременим достављањем извештаја, отежава се контрола достављених података у ЈКП „Београдске електране“.

### Усаглашавање на 31. децембар 2018. године

На дан извештајног периода, потраживања по основу продаје у СОН-у од ЈКП „Инфостан“ исказана су у износу од 11.007.301 хиљада динара и обухватају:

Табела број 25. Преглед потраживања по основу продаје у СОН

-у хиљадама динара-

Назив	ЈКП Београдске електране	ЈКП Инфостан технологије	Разлика на 31.12.2018.
Потраживања за испоручену топлотну енергију	10.999.079	10.993.582	5.497
Потраживања за наплаћене судске таксе	557	557	-
Потраживања за наплаћене предујмове од извршитеља	7.665	7.665	-
<b>Укупно:</b>	<b>11.007.301</b>	<b>11.001.804</b>	<b>5.497</b>

Потраживања по основу продаје у износу од 10.999.079 хиљада динара представљају главни дуг који је настао фактурисањем услуге грејања и топле потрошне воде грађанима које у име Предузећа врши ЈКП „Инфостан“. ЈКП „Инфостан“ свакодневно врши пренос средстава уплаћених од стране грађана према проценту учешћа услуга испоруке топлотне енергије у наплаћеним средствима. Пренета средства Предузећу чине збир уплаћених средстава на пословни (текући) рачун Предузећа и извршених компензација. Компензације се врше за фактуре за услуге обједињене наплате, пренос за предујам и остале трошкове за професионалне и судске извршитеље.

Предузећа су на дан 31. децембра 2018. године усагласила независном потврдом салда (ИОС) стања потраживања по основу продаје у износу од 11.007.301 хиљада динара.

ЈКП „Београдске електране“ су доставиле ИОС 14. фебруара 2019. године ЈКП „Инфостану“ који је запримио ИОС 25. фебруара 2019. године и који је враћен Предузећу 5. марта 2019. године.

У Прилогу достављеног ИОС-а дато је објашњење одступања односно разлике у салдима у износу од 5.497 хиљада динара која обухвата: укупан износ предујмова за



извршитеље који нису обустављени и компензирани у 2018. години у износу од 5.825 хиљада динара умањен за износ предујма који је више обустављен у износу од 25 хиљада динара и умањен за резервисана средства (уплаћена средства по предметима који су били код извршитеља, а који је опозван из Коморе извршитеља и предмети су додељени другим извршитељима) у износу од 303 хиљаде динара.

Наведена разлика у салдима је последица временске разлике у књижењима предујма за извршитеље у књигама Предузећа и ЈКП „Инфостана“.

Предузеће је након добијања обавештења о висини предујма евидентирало трошкове извршитеља са 31. децембром 2018. године. Евидентирање је извршено на основу Обавештења о износу осталих трошкова извршитеља у периоду 1.12.-31.12. 2018. године, број 379 од 15. јануара 2019. године. У 2019. години, по добијању обавештења о преносу средстава 27. фебруара 2019. године које је ЈКП „Инфостан“ доставио у електронској форми и у којем је назначено да је извршена обустава средстава на име трошкова извршитеља, извршило је умањење потраживања по основу продаје у својим књигама.

С друге стране, ЈКП „Инфостан“ је на основу наведеног, извршило умањење потраживања Предузећа са 31. децембром 2018. године, иако претходно није извршен редован пренос средстава из којих се врши обустава средстава за ове сврхе.

### Трошкови предујмова професионалним извршитељима

**Налаз:** Према члану 17. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији Града Београда, покретање поступка принудне наплате је у надлежности ЈКП „Инфостан“.

Према Протоколу о функционисању система обједињене наплате које је Предузеће закључило са ЈКП „Инфостан“, дана 12. марта 2014. године, установљени су извештаји који представљају књиговодствене исправе и који су основ за евидентирање пословних промена у ЈКП „Београдске електране“. У оквиру ових извештаја, предвиђено је Обавештење о преносу предујма извршитељима којим се Предузеће обавештава о висини средстава која ће бити уплаћена на име предујма извршитељима и обустављена из редовног прилива средстава.

У току 2018. године Предузеће је на основу обавештења евидентирало износ од 174.140 хиљада динара на рачуну трошкова за предујмове. Евидентирање је извршено на основу докумената која су прописана Протоколом, али евидентирање само на основу обавештења, без доказа да су средства и уплаћена извршитељима није потпуна рачуноводствена исправа која би потврдила основ, врсту и садржај пословне промене у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Евидентирање трошкова предујма датих извршитељима без доказа, проузрокује ризик да су исти и настали.

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да од ЈКП „Инфостан“ прибави доказе о извршеном преносу средстава извршитељима које служе као основ за евидентирање трошкова датих предујмова.

### Усаглашавање конзума – број корисника услуга топлотне енергије и грејна површина

У Извештају о конзуму корисника топлотне енергије у ЈКП „Београдске електране“ који је заведен под бројем IX-6466 од 26. септембра 2019. године, који нам је доставила Дирекција за снабдевање топлотном енергијом, наведено је да је Предузеће тражило од ЈКП „Инфостан“ да од јануара 2014. године, поред месечних финансијских извештаја и месечних синтетичких



извештаја о стању конзума, доставља и аналитичке месечне извештаје о конзуму са физичким подацима конзума.

Полазно стање конзума је утврђено записником о стању конзума на дан 31. децембар 2013. године.

Током 2018. године, ЈКП „Инфостан“ доставило је месечне фајлове о конзуму за месеце: јануар, фебруар, март, април, јун и децембар, док за остале месеце извештаји нису достављени.

Увидом у допис Предузећа, број IX-6034 од 17. септембра 2019. године, који је упућен ЈКП „Инфостан“, као одговор на ургенцију истог, број 8650/1 од 5. септембра 2019. године, Предузеће је утврдило на основу података о стању конзума на дан 31. децембра 2018. године и сопствених података:

- неспорни конзум су станови 313.055 комада, површине 17.880.209 м<sup>2</sup>,
- неспорни конзум су гараже 1.389 комада површине 23.157 м<sup>2</sup>,
- неспорни конзум су заједничке просторије 3.151 комада, површине 81.709 м<sup>2</sup> и
- неспорни конзум је топла потрошна вода у 31.113 станова.

Последњи попис података о попису конзума који је усаглашен у оба предузећа извршен је са стањем на дан 31. децембар 2017. године.

Према изјави одговорног лица Дирекције за снабдевање топлотном енергијом, до неусаглашености стања конзума је дошло из разлога што ЈКП „Инфостан“ није поступило по налозима Предузећа и у 2018. години евидентирало нове кориснике услуга у аналитичкој евиденцији. Поступак увођења нових корисника у систем обједињене наплате је у току.

**Налаз:** Увидом у Извештај о конзуму корисника топлотне енергије (број корисника топлотне енергије и грејна површина), утврђено је неслагање у подацима о конзуму приказаним у ЈКП „Београдске електране“ и ЈКП „Инфостан“ на дан 31. децембар 2018. године. Према евиденцији Предузећа неусаглашено је 170 станова, укупне површине 10.246 м<sup>2</sup>, као и три гараже укупне површине 80 м<sup>2</sup>.

Према изјави одговорних лица Предузећа, до неусаглашености стања конзума је дошло из разлога што ЈКП „Инфостан“ није поступило по налозима Предузећа и евидентирало нове кориснике услуга у аналитичкој евиденцији обједињене наплате, а што је предвиђено тачком 5.1 Протокола о функционисању система обједињене наплате. Ради се објектима који су завршени у 2018. години и који нису прекњижени са инвеститора на индивидуалне кориснике. Трошкове топлотне енергије Предузеће и даље фактурише инвеститорима. Поступак увођења нових корисника у систем обједињене наплате је у току.

**Ризик:** Нередовно ажурирање података о конзуму доводи до ризика погрешног задуживања корисника услуга.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП „Инфостан“ ажурира евиденције о стању конзума у складу са одредбама Протокола о функционисању система обједињене наплате.



### 3.1.6.3 Исправка вредности потраживања по основу продаје

Табела број 26. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца  
-у хиљадама динара-

Назив	Инфостан	Потраживања – повезана правна лица	Потраживања – остали купци	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>8.091.229</b>	<b>716.806</b>	<b>1.038.804</b>	<b>9.846.839</b>
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5.2)	1.603.744	100.315	263.625	1.967.684
Искњижавање исправке вредности по основу усаглашавања са купцима	-	(10.585)	(17.220)	(27.805)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.5.1)	(889.819)	(68.470)	(219.892)	(1.178.181)
Наплаћена исправљена потраживања након датума биланса стања у корист резултата (сторно расход) (Напомена 3.2.5.2)	(205.000)	(54)	(16.926)	(221.980)
Изузимање из исправке по основу склопљених споразума о исплати дуга на рате (сторно расход) (Напомена 3.2.5.2)	-	(75.319)	(68.701)	(144.020)
Изузимање из исправке по основу склопљених споразума о исплати дуга на рате у корист прихода (Напомена 3.2.5.1)	-	(165.615)	(23.461)	(189.076)
<b>Стање 31.12.2018. године</b>	<b>8.600.154</b>	<b>381.718</b>	<b>1.071.589</b>	<b>10.053.461</b>

Предузеће је процену вредности потраживања извршило у складу са чланом 59. Правилника о рачуноводству. Према Правилнику, исправка вредности краткорочних потраживања и пласмана врши се када постоје објективни докази да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату потраживања. Кашњење у плаћању за више од 90 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања, односно основом за обрачун исправке вредности потраживања.

**Налаз:** Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања у укупном износу од 10.053.461 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 8.600.154 хиљаде динара. У оквиру ових потраживања обухваћена су и потраживања у износу од најмање 1.900.000 хиљада динара, за која према процени руководства није могућа наплата.

Према објашњењу одговорних лица, постоје потраживања која су старија од 10 година и за која више није могуће извршити наплату. Такође, постоје и потраживања за која није могуће покренути поступак наплате из разлога што су власници станова преминули, а власништво на становима није преведено на наследнике у катастру непокретности.

**Ризик:** покретање поступака принудне наплате ових потраживања за Предузеће је ризично јер захтева издвајање значајних средстава, без могућности поврата.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП „Инфостан“ утврди следеће:

- износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покренути поступци принудне наплате;



- износ утужених потраживања код приватних извршитеља код којих од тренутка покретања поступка принудне наплате до дана извештавања, није било наплате као и
- потраживања од умрлих лица.

На основу предузетих активности и утврђених стања потраживања, потребно је да органи управљања Предузећа, донесу одговарајуће одлуке као основ за евидентирање у својим пословним књигама.

### 3.1.7 Друга потраживања

Табела број 27. Структура рачуна друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Друга потраживања:</b>		
Потраживања за камату и дивиденде	182.150	167.187
Потраживања од запослених	1.486	1.290
Потраживања за више плаћен порез на добитак	390.190	267.520
Потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса	6.875	-
Остала потраживања	63.288	87.776
<b>Свега</b>	<b>643.989</b>	<b>523.773</b>
Исправка вредности других потраживања	(151.893)	(162.953)
<b>Укупно</b>	<b>492.096</b>	<b>360.820</b>

Потраживања за камату и дивиденде у износу од 182.150 хиљада динара односе се на потраживања за камате и обухватају:

Табела број 28. Структура потраживања за камате

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Потраживања за камате</b>	
Потраживања за камате од грађана који су у систему обједињене наплате	99.468
Потраживања за камату за топлотну енергију и услуге	48.978
Потраживања за тужену камату	20.510
Потраживања за камату по уговору са ЈКП ГСП „Београд“, Београд	12.394
Потраживања за камате за испоручени гас Младеновац	800
<b>Укупно:</b>	<b>182.150</b>

Предузеће квартално обрачунава законске затезне камате купцима који не измирују обавезе у року доспелости и доставља им посебно фактуре са обрачуном камате. Обрачун затезних камата се врши приликом наплате дуговања.

**Потраживања од запослених** у износу од 1.486 хиљада динара обухвата потраживања по основу штета причињених послодавцу у износу од 1.168 хиљада динара и потраживања од запослених по основу прекорачења одобреног лимита за коришћење мобилних телефона у износу од 318 хиљада динара.

**Потраживања за више плаћен порез на добитак** у износу од 390.190 хиљада динара односи се на аконтације пореза на добит у 2018. години које се плаћају у висини пореза за претходну годину све док се Пореској управи не преда пореска пријава за 2018. годину.



**Потраживања по основу преплаћених осталих пореза** у износу од 6.875 хиљада динара односе се потраживања по основу рефакције плаћене акцизе на нафтне деривате од Министарства финансија, Управе за трезор.

**Остала потраживања исказана** у износу од 63.288 хиљада динара се односе на:

Табела број 29. Структура осталих краткорочних потраживања

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Остала краткорочна потраживања</b>	
Потраживања за партиципације	60.040
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	2.331
Потраживања за позајмљено гориво	917
<b>Укупно:</b>	<b>63.288</b>

**Потраживање за партиципације** исказана у износу од 60.040 хиљада динара обухватају потраживања за накнаду за прикључење на даљински систем грејања по основу уговора закључених са купцима - правним и физичким лицима. Приликом уплате купца евидентира се обавеза за примљени аванс, док се у тренутку прикључења издаје коначни рачун којим се у целости затвара аванс, а за део дуга преко аванса формира се потраживање.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** у износу од 2.331 хиљада динара се односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу исплаћених накнада зарада за боловања преко 30 дана у износу од 2.267 хиљада динара, по основу исплате накнада породиљама у износу од 16 хиљада динара и по основу накнаде трошкова особа са инвалидитетом друге и треће категорије у износу од 48 хиљада динара.

**Потраживања за позајмљено гориво** у износу од 917 хиљада динара односе се на позајмљено уље за ложење Спортско рекреативном центру „Врачар“, Београд по уговору који је закључен 5. фебруара 2018. године, под бројем I-2542.

**Исправка вредности других потраживања** исказана у износу од 151.893 хиљада динара највећим делом се односи на исправку вредности потраживања за камате.

Табела број 30. Промене на рачуну исправке вредности других потраживања

Назив	Потражива ња за камате	Потражива ња од запослених	Остала потражива ња	Укупно
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>116.339</b>	<b>1.168</b>	<b>45.446</b>	<b>162.953</b>
Исправке у току године на терет резултата (Напомена 3.2.5)	44.808	-	7.915	52.723
Искњижавање исправке вредности по основу усаглашавања са купцима	(163)	-	(9.038)	(9.201)
Наплаћена исправљена потраживања (Напомена 3.2.5.1)	(29.021)	-	(946)	(29.967)
Наплаћена исправљена потраживања након датума биланса стања у корист резултата (сторно расход)	(963)	-	(344)	(1.307)
Изузимање из исправке по основу склопљених споразума о исплати	(11.230)	-	-	(11.230)





Назив	Потражива ња за камате	Потражива ња од запослених	Остала потражива ња	Укупно
дуга на рате (сторно расход)				
Изузимање из исправке по основу склопљених споразума о исплати дуга на рате у корист прихода	(12.078)	-	-	(12.078)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>107.692</b>	<b>1.168</b>	<b>43.033</b>	<b>151.893</b>

### 3.1.8 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.050.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31. Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Краткорочни финансијски пласмани</b>		
Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	122.357	122.357
Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана лица	400.000	600.000
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године	3.827	3.830
<b>Свега:</b>	<b>562.184</b>	<b>726.187</b>
<b>Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана</b>		
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана - зависна правна лица	(122.356)	(122.356)
Исправка вредности краткорочних кредита и пласмана - остала повезана лица	(400.000)	(600.000)
Исправка вредности дела дугорочних пласмана који доспевају до годину дана	(2.575)	(2.522)
<b>Свега:</b>	<b>(524.931)</b>	<b>(724.879)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.253</b>	<b>1.308</b>

**Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица** у износу од 122.356 хиљада динара обухватају позајмице зависном правном лицу „Сувобор“ доо, Љиг, по основу три уговора о зајму закључена у периоду децембар 2008. до јула 2011. године. Зависном правном лицу су дате позајмице за зараде у износу од 111.839 хиљада динара, за гориво у износу од 6.724 хиљада динара и редовне трошкове пословања у износу од 1.793 хиљаде динара. „Сувобор“ доо, Љиг је у поступку стечаја од 5. марта 2013. године.

**Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица** исказани су у износу од 400.000 хиљада динара и односе се на зајам дат Јавном комуналном предузећу „Градско саобраћајно предузеће Београд“, Београд на основу Уговора о зајму број 15942 од 19. децембра 2017. године и Анекса 1 уговора о зајму број 15625 од 28. децембра 2018. године.

**Део дугорочних финансијских пласман који доспева до једне године** у износу од 3.828 хиљада динара обухвата потраживања по основу отплате продатих станова у износу од 1.589 хиљада динара и по основу датих стамбених кредита запосленима који доспева до годину дана у износу од 2.239 хиљада динара.





### 3.1.9 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су у пословним књигама Предузећа исказани на дан 31. децембра 2018. године у износу од 6.647.076 хиљада динара обухватају:

Табела број 32. Структура готовинских еквивалената и готовине

Назив	-у хиљадама динарима-	
	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Пословни (текући) рачун	5.042.281	1.729.726
Издвојена новчана средства и акредитиви	1.578.893	6.240.365
Благајна	25	29
Девизни рачун	22.408	12.902
Остала новчана средства	3.469	2.188
<b>Укупно</b>	<b>6.647.076</b>	<b>7.985.210</b>

Табела број 33. Преглед стања на пословним (текућим) рачунима

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	
„Banca Intesa“ ад, Београд	58.498	
„Комерцијална банка“ ад, Београд	1.139	
„АИК банка“ ад, Београд (Инфостан)	498	
„АИК банка“ ад, Београд (Србијагас)	88	
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	18.555	
„Jubmes банка“ ад, Београд	1.781.999	
„Директна банка“ ад, Крагујевац	2.596.526	
„Halkbank“ ад, Београд	584.978	
<b>Укупно:</b>	<b>5.042.281</b>	

Стање новчаних средстава по (пословним) текућим рачунима исказано у пословним књигама, Предузеће је усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2018. године.

**Издвојена новчана средства** и акредитиви у износу од 1.578.893 хиљада динара се односе на:

Табела број 34. Преглед издвојених новчаних средстава на пословним рачунима

Назив	у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	
<b>Издвојена новчана средства</b>		
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	54.287	
Министарство финансија - управа за трезор, Република Србија	24.606	
<b>Орочена средства код банака</b>		
„Поштанска штедионица“ ад, Београд	1.000.000	
„Jubmes банка“ ад, Београд	500.000	
<b>Укупно:</b>	<b>1.578.893</b>	

ЈКП „Београдске Електране“, Београд и „Поштанска штедионица“ ад, Београд закључили су Уговор о ороченом ненаменском динарском депозиту број VII-9330, дана 25. јула 2018. године у износу од 1.000.000 хиљада динара. Средства су орочена на рок од 82 дана, од 25. јула 2018. до 15. октобра 2018. године. Анексом 1 Уговора, број II-9947 од 30.



октобра 2018. године продужен је рок орочавања до 13. јануара 2019. године. Каматна стопа на орочена средства уговорена је у висини од 3,10% на годишњем нивоу.

**Средства у благајни** исказана су у износу од 25 хиљада динара и односе се на уплату дневног пазара ресторана на дан 31. децембар 2018. године.

**На девизном рачуну**, Предузеће је на 31. децембар 2018. године, евидентирало средства у износу од 22.408 хиљада динара (189.587,39 евра). Средства су додељена Предузећу по основу учешћа у пројектима из оквирног програма за истраживање и иновације „Хоризонт 2020“, а које је финансирала Европска унија.

**Остала новчана средства** у износу од 3.469 хиљаде динара обављају наменска средства у износу од 545 хиљада динара за стамбену изградњу, 219 хиљада динара за депозит зарада и 2.705 хиљада динара за неисплаћена боловања.

### 3.1.10 Порез на додату вредност

Табела број 35. Структура пореза на додату вредност

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Порез на додату вредност</b>	
ПДВ по општој стопи у примљеним рачунима који се не признаје у текућем пореском периоду	130.363
ПДВ по општој стопи у примљеним рачунима – интерни рачуни	14.967
ПДВ по посебној стопи који се који се не признаје у текућем пореском периоду	325.460
Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	67.082
<b>Укупно:</b>	<b>537.872</b>

**Налаз:** Порез на додату вредност исказан је у износу од 537.872 хиљада динара и односи се ПДВ-а у примљеним фактурама код којих је трошак настао у текућем пореском периоду а ПДВ се признаје у наредном пореском периоду у износу од 470.970 хиљада динара (разграничени ПДВ) и на потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу од 67.082 хиљаде динара.

Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Порез на додату вредност, а за које се право на одбитак признаје у наредном пореском периоду није у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Ризик:** Евидентирањем пореза на додату вредност у пореском периоду на који се не односи, нарушава се начело хомогености рачуна и нереално исказује билансна позиција.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да порез на додату вредност у примљеним фактурама у текућем периоду, а који се признаје у наредном пореском периоду евидентира у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.<sup>14</sup>

### 3.1.11 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 256.273 хиљада динара и односе се на:

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14



Табела број 36. Преглед активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Унапред плаћени трошкови	15.868	4.033
Потраживања за нефактурисани приход	235.609	166.118
Остала активна временска разграничења	4.796	18.682
<b>Укупно:</b>	<b>256.273</b>	<b>188.833</b>

**Унапред плаћени трошкови** у износу од 15.868 хиљада динара обухватају:

- трошкове осигурања у износу од 2.864 хиљада динара на основу рачуна компаније „Дунав осигурање“ адо, Београд, са којом је Предузеће закључило уговор о осигурању имовине, одговорности из делатности, возила, залиха и запослених. Уговор је закључен дана 8. децембра 2017. године на период од две године са почетком важења од 1. јануара 2018. године;

- трошкове набавке више софтверских лиценци у износу од 7.681 хиљада динара од добављача „Focus-computers“ доо, Београд, „Coming-computer engineering“ доо, Београд и „Net Tehnology“ доо, Београд;

- трошкове за месечну допуну картица за превоз запослених на територији града Београда у износу од 3.835 хиљада динара. Предузеће и „Арех solution technology“ доо, Београд закључили су уговор број I-4570, дана 16. марта 2012. године, о наплати услуге јавног градског превоза правним лицима у интегрисаном тарифном систему на територији града Београда.

- трошкове који се односе на е-mail, телефонску, web и „on-site“ подршку у износу од 868 хиљада динара и

- накнаду за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду у износу од 620 хиљада динара, које Предузеће уплаћује према Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде.

**Потраживања за нефактурисани приход** у износу од 235.609 хиљада динара обухвата обрачунате а нефактурисане приходе за испоручену топлотну енергију пословним потрошачима у износу од 210.666 хиљада динара, за испоручени гас потрошачима у Младеновцу у износу од 5.094 хиљада динара и обрачунате приходе по основу рефакције плаћених акциза за деривате нафте у износу од 19.849 хиљада динара.

**Остала активна временска разграничења** у износу од 4.796 хиљада динара обухватају приходе од камата по основу орочавања депозита, орочавања ненаменског динарског депозита и по основу депоновања средстава по виђењу.

### 3.1.12 Капитал

Укупан капитал Предузећа у износу од 29.323.895 хиљада динара има следећу структуру:

Табела број 37. Структура укупног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Основни капитал	4.370.153	6.491.637
Резерве	3.017.126	2.208.992
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације	17.993.852	22.427.830



Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(7.502)	(4.270)
Нераспоређени добитак	4.248.179	5.389.813
Губитак	(297.913)	(635.137)
<b>Укупно:</b>	<b>29.323.895</b>	<b>35.878.865</b>

### 3.1.12.1 Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 4.370.153 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 38. Структура основног капитала

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Државни капитал	3.718.160	3.718.160
Остали основни капитал	651.993	2.773.477
<b>Укупно:</b>	<b>4.370.153</b>	<b>6.491.637</b>

Основни капитал чини државни капитал. Оснивач Предузећа је Град Београд који је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Државни капитал Предузећа је у пословним књигама исказан у износу од 3.718.160 хиљада динара колико износи и вредност капитала уписана у регистар Агенције за привредне регистре.

Надзорни одбор је дана 27. октобра 2017. године донео Одлуку број I-25655/3 којом је усвојио Извештај о процени капитала ЈКП „Београдске електране“ на дан 1. јануар 2017. године. Основни капитал по наведеној процени износи 6.491.637 хиљада динара и чине га оснивачки капитал који је уписан у регистар Агенције за привредне регистре у износу од 3.718.160 хиљада динара и остали капитал који је предмет разграничења са Оснивачем у износу од 2.773.477 хиљада динара. Градско веће града Београда донело је дана 31. октобра 2017. године Решење број 3-1801/17-ГВ којим се даје сагласност на претходно поменуто Одлуку Надзорног одбора.

У 2018. години укупно смањење осталог основног капитала износи 2.121.484 хиљаде динара. (Напомена број 3.1.2)

### 3.1.12.2 Резерве

Резерве Предузећа су у пословним књигама исказане у износу од 3.017.126 хиљада динара (на 31. децембар 2017. године у износу од 2.208.992 хиљада динара) и настале су издвајањем најмање 5% остварене добити за пословну годину у складу са чланом 28. Статута. У 2018. години, издвојено је на име резерви 15% остварене добити у 2017. години, односно 808.134 хиљаде динара.

### 3.1.12.3 Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 17.993.852 хиљада динара и односе се на:



Табела број 39. Структура ревалоризационих резерви

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Ревалоризационе резерве - некретнине	11.863.086	14.036.827
Ревалоризационе резерве - постројења	6.065.039	6.080.724
Ревалоризационе резерве - опрема	-	2.244.251
Ревалоризационе резерве – нематеријална улагања	65.727	66.028
<b>Укупно:</b>	<b>17.993.852</b>	<b>22.427.830</b>

Промене на ревалоризационим резервама приказане су следећом табелом:

Табела број 40. Структура промена на ревалоризационим резервама

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Почетно стање	<b>22.427.830</b>
Смањење (Напомена број 3.1.2.)	(4.433.978)
<b>Стање на 31. децембар:</b>	<b>17.993.852</b>

#### 3.1.12.4 Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 7.502 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 41. Структура нереализованих добитака/губитака

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава</b>		
Добици по основу учешћа у капиталу - „Просвета“ доо, Београд	1.748	1.748
Губици по основу учешћа у капиталу – „Комерцијална банка“ ад, Београд	(4.253)	(1.021)
Губици по основу учешћа у капиталу - „Технохемија“ ад, Београд	(566)	(566)
Губици по основу учешћа у капиталу - Издавачко предузеће „Рад“ ад, Београд	(4.431)	(4.431)
<b>Укупно:</b>	<b>(7.502)</b>	<b>(4.270)</b>

На 31. децембар 2018. године дошло је до повећања нереализованих губитака по основу хартија од вредности у износу од 3.232 хиљаде динара због пада акција на берзи. Предузеће располаже са 9.590 акција „Комерцијалне банке“ ад, Београд на берзи чија је појединачна вредност на дан 31. децембар 2017. године износила 997 динара, а на 31. децембар 2018. године 660 динара, тако да је укупно смањење вредности акција 3.232 хиљаде динара.



### 3.1.12.5 Нераспоређени добитак

Табела број 42. Структура нераспоређеног добитка

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Нераспоређени добитак ранијих година	16.512	2.255
Нераспоређени добитак текуће године	4.231.667	5.387.558
<b>Укупно:</b>	<b>4.248.179</b>	<b>5.389.813</b>

Промене на нераспоређеном добитку текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 43. Преглед промена на нераспоређеном добитку

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
<b>Стање на дан 1. јануара 2018. године</b>	<b>5.387.558</b>
Повећање по основу укидања ревалоризационих резерви	16.512
Повећање по основу остварене нето добити у 2018. години	4.231.667
Смањење по основу расподеле добити из 2017. године	(5.387.558)
<b>Стање на дан 31. децембра 2018. године</b>	<b>4.248.179</b>

Повећање нераспоређеног добитка односи се на:

- пренос дела ревалоризационих резерви на нераспоређену добит у износу од 16.512 хиљада динара по основу расходавања дотрајалих основних средстава у 2018. години и
- остварену нето добит у 2018. години у износу од 4.231.667 хиљада динара.

Смањење нераспоређеног добитка у износу од 5.387.558 хиљада динара односи се на:

- уплату Оснивачу износа од 4.579.424 хиљада динара односно 85% нето добитка и
- распоређивање на резерве износа од 808.134 хиљаде динара, што представља 15% нето добитка по финансијском извештају ЈКП „Београдске електране“, Београд за 2017. годину.

Расподела добити за 2017. годину извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора број I-18769/3 од 19. септембра 2018. године на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 3-631/18-С од 25. септембра 2018. године.

### 3.1.12.6 Губитак

Губитак је исказан у износу од 297.913 хиљада динара и односи се на:

Табела број 44. Губитак

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Губитак ранијих година	(297.913)	(635.137)
<b>Укупно:</b>	<b>(297.913)</b>	<b>(635.137)</b>





Промене на рачуну губитка приказане су следећом табелом:

Табела број 45. Промене на рачуну губитка

Назив	2018. година
Стање на дан 1. јануара 2018. године	(635.137)
Смањење (Напомена број 3.1.2)	337.224
Стање на дан 31. децембра 2018. године	(297.913)

Смањење губитка у износу од 337.224 хиљаде динара обухватају негативне ефекте процене вредности имовине настале приликом искњижења топловодне мреже оснивачу.

### 3.1.13 Дугорочна резервисања

Табела број 46. Структура дугорочних резервисања

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	838.047	744.070
Резервисања за трошкове судских спорова	72.639	67.027
<b>Укупно:</b>	<b>910.686</b>	<b>811.097</b>

Резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде, Предузеће је евидентитрало на основу актуарског обрачуна за 2018. годину сачињеног од стране овлашћеног актуара.

Претпоставке коришћене у актуарском обрачуна су: дисконтна стопа од 4% одређена у висини дугорочне стопе приноса на дужничке хартије од вредности, обвезнице Републике Србије и записе Трезора Министарства финансија Републике Србије, старосна граница за одлазак у пензију утврђена Законом о пензијском и инвалидском осигурању, таблице смртности из 2012. године, просечан раст зарада у Предузећу од 2%, флукуација радника 2%, и износ отпремнине у висини три просечне зараде у Предузећу према Колективном уговору код послодавца ЈКП „Београдске електране“, број I-20872 од 23. октобра 2018. године.

Табела број 47. Преглед промена на дугорочним резервисањима

Опис	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		Укупно
	отпремнине приликом одласка у пензију	јубиларне награде	
Стање 1. јануара 2018. године	161.681	582.389	744.070
Искоришћени износи у току периода	(6.045)	(40.272)	(46.317)
Укидање више резервисаних средстава	(728)	(12.979)	(13.707)
Додатна резервисања извршена у току периода (Напомена 3.2.2.10)	50.568	103.433	154.001
Стање 31. децембра 2018. године	205.475	632.572	838.047





Искоришћени износи у току периода су исплаћене отпремнине за 30 запослених и исплаћене јубиларне награде за 319 запослених у 2018. години.

Додатна резервисања за отпремнине и јубиларне награде су значајно повећана у у току године због повећања броја запослених за 138 извршилаца.

**Резервисања за судске спорове** су утврђена на основу процене стручних лица Предузећа о извесности губитка спорова који се воде против Предузећа на дан 31. децембар 2018. године.

Табела број 48. Преглед промена на дугорочним резервисањима за судске спорове

Опис	Износ
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>67.027</b>
Искоришћени износи у току периода (наплаћено од резервисаног)	(4.690)
Укидање више резервисаних средстава	(2.127)
Додатна резервисања извршена у току периода (Напомена 3.2.2.10)	12.429
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>72.639</b>

### 3.1.14 Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 643.090 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49. Структура дугорочних обавеза

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	643.038	178.907
Остале дугорочне обавезе	52	52
<b>Укупно:</b>	<b>643.090</b>	<b>178.959</b>

#### 3.1.14.1 Дугорочни кредити и зајмови у земљи и иностранству

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству на дан 31. децембар 2018. године односе се на:

Табела број 50. Преглед дугорочних кредита

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Дугорочни кредит - програм KfW IV	782.298	248.701
Текуће доспеће дугорочног кредита - програм KfW IV (Напомена 3.1.16.1)	(139.260)	(69.794)
<b>Укупно</b>	<b>643.038</b>	<b>178.907</b>

Обавезе по дугорочним кредитима и зајмовима исказане у износу од 643.038 хиљада динара (5.440.499,79 евра) на дан 31. децембар 2018. године настале су по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава зајма намењених програму „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији - фаза IV“ закљученог са Републиком Србијом и Градом Београдом.

Уговор је закључен 25. јула 2017. године. Предмет уговора је право коришћења зајма у износу од 10.014.919,77 евра, искључиво за набавку опреме и услуга који су намењени за



рехабилитацију и модернизацију система даљинског грејања. Отплата зајма према уговору се врши у 15 полугодишњих рата, последња рата доспева за наплату октобра 2026. године уз камату на зајам по стопи од 2,5% годишње на повучене износе зајма и 0,25% годишње на неповучене износе зајма.

Обавезе по дугорочном кредиту на 31. децембар 2018. године усаглашене су са Министарством финансија, Управом за јавни дуг.

### 3.1.14.2 Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе евидентирани у износу од 52 хиљада динара су обавезе по основу примљених депозита за закуп угашених котларница које се налазе у поседу ЈКП „Београдске електране“ од правних лица, остварених јавним надметањем из 2010. године.

### 3.1.15 Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 3.233.301 хиљада динара.

Табела број 51. Структура одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Одложене пореске обавезе по основу основних средстава	1.399.491	2.352.523
Одложене пореске обавезе по основу хартија од вредности	992	992
Одложене пореске обавезе по основу земљишта	1.832.818	1.832.818
<b>Укупно</b>	<b>3.233.301</b>	<b>4.186.333</b>

Табела број 52. Промене на одложеним пореским обавезама

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основна средства	Хартије од вредности	Земљиште	Укупно одложене пореске обавезе
<b>Стање 1. јануара 2018. године</b>	<b>2.352.523</b>	<b>992</b>	<b>1.832.818</b>	<b>4.186.333</b>
Разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице (Напомена 3.2.9)	(55.018)	-	-	(55.018)
Искњижавање мреже из пословних књига Предузећа	(894.192)	-	-	(894.192)
Корекције	(3.822)	-	-	(3.822)
<b>Стање 31. децембра 2018. године</b>	<b>1.399.491</b>	<b>992</b>	<b>1.832.818</b>	<b>3.233.301</b>

Корекције у износу од 3.882 хиљада динара се односе на више утврђену пореску основицу средстава у 2017. години, чија исправка је извршена у 2018. години.

### 3.1.16 Краткорочне обавезе

Краткоткорочне обавезе које су у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2018. године исказане у износу од 12.437.337 хиљада динара чине:



Табела број 53. Структура краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Краткорочне финансијске обавезе	490.635	414.579
Примљени аванси	308.532	413.522
Обавезе из пословања	6.594.065	5.840.260
Остале краткорочне обавезе	179.788	158.540
Обавезе по основу пореза на додату вредност	38.631	84.063
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	98.992	92.586
Пасивна временска разграничења	4.726.694	10.289.435
<b>Укупно:</b>	<b>12.437.337</b>	<b>17.292.985</b>

### 3.1.16.1 Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 54. Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Део дугорочног кредита који доспева до једне године - програм КfW IV (Напомена 3.1.14)	139.260	69.794
Остале краткорочне финансијске обавезе	351.375	344.785
<b>Укупно</b>	<b>490.635</b>	<b>414.579</b>

Остале краткорочне финансијске обавезе у износу од 351.375 хиљада динара обухватају обавезе за примљене позајмице од оснивача Скупштине града Београда.

Обавеза је настала на основу Програма изградње објекта топлификације у 2001. години, Закључка Скупштине града Београда од 19. априла 2001. године, Програма пословања Предузећа за 2001. годину и Уговора број III-02-352-330 од 11. маја 2001. године којим је одобрена позајмица Предузећу за предфинансирање радова за гашење индивидуалних и блоковских котларница.

Обавезе Предузећа у износу од 351.375 хиљада динара, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, су усаглашене са Градом Београдом на основу Извода отворених ставки од 19. јануара 2019. године.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Београдске електране“ Београд дана 8. марта 2019. године и Одлуку о изменама Одлуке о повећању основног капитала ЈКП „Београдске електране“ Београд, 16. маја 2019. године, којима се основни капитал Предузећа увећава за износ од 351.375 хиљада динара, а укупан капитал након повећања износи 4.069.535 хиљада динара. Наведена одлука о повећању капитала се региструје у Агенцији за привредне регистре у року од шест месеци од дана доношења. Даном регистрације капитала, у пословним књигама Предузећа биће искњижене обавезе према оснивачу у наведеном износу.

### 3.1.16.2 Примљени аванси

Примљени аванси на дан 31. децембар 2018. године износе 308.532 хиљада динара и односе се на:



Табела број 55. Структура примљених аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Примљени аванси од осталих повезаних лица		
- за услуге прикључења на дистрибутивни систем грејања	1.882	596
Примљени аванси од осталих лица		
- редовне партиципације	188.238	184.053
- нераспоређене уплате	361	446
- тендерска документација	4.400	124.281
- услуге прикључења на дистрибутивни систем грејања	113.651	104.146
<b>Укупно:</b>	<b>308.532</b>	<b>413.522</b>

### 3.1.16.3 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан биланса исказане су у износу од 6.594.065 хиљаде динара и обухватају:

Табела број 56. Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Обавезе према добављачима - повезана правна лица	331.648	373.352
Обавезе према добављачима у земљи	6.262.414	5.466.895
Остале обавезе из пословања (обавезе према запосленом)	3	13
<b>Укупно:</b>	<b>6.594.065</b>	<b>5.840.260</b>

#### 3.1.16.3.1 Обавезе према добављачима – остала повезана правна лица

Табела број 57. Преглед обавеза према добављачима – остала повезана правна лица

Назив	-у хиљадама динара-	
	31. децембар 2018. године	
ЈКП „Инфостан технологије“, Београд	312.710	
ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд	10.888	
ЈКП „Београд пут“, Београд	3.748	
ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд	1.653	
Остали	2.649	
<b>Укупно:</b>	<b>331.648</b>	

Обавезе према ЈКП „Инфостан технологије“ Београд у износу од 312.710 хиљада динара обухватају обавезе по рачунима из 2014. године у износу од 11.932 хиљаде динара, обавезе из 2015. године у износу од 253.701 хиљада динара и обавезе по рачунима из 2018. године у износу од 47.077 хиљада динара. Обавезе су усаглашене на дан 31. децембра 2018. године са добављачем.



### 3.1.16.3.2 Обавезе према добављачима у земљи

Табела број 58. Преглед обавеза према добављачима у земљи

Назив	31. децембар 2018. године
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	4.947.422
„ЕПС снабдевање“ доо, Београд	228.125
„Галеника“ ад, Београд	66.690
„Пан-леди“ доо, Панчево	51.145
„West truck“ доо, Београд	49.704
„Millennium team“ доо, Београд	39.507
„НИС“ доо, Нови Сад	39.454
Остали	840.367
<b>Укупно:</b>	<b>6.262.414</b>

У поступку независне потврде салда путем конфирмација нису утврђене материјално значајне неусаглашености између књиговодственог стања и исказаних стања у конфирмацијама добављача.

### 3.1.16.4 Остале краткорочне обавезе

Табела број 59. Структура осталих краткорочних обавеза

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Обавезе по основу накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	97.320	84.350
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.470	9.474
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	26.778	23.310
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	23.229	21.089
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	540	337
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	178	108
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	120	76
<b>Свега</b>	<b>158.635</b>	<b>138.744</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе према запосленима	1.029	1.538
Обавезе према члановима надзорног одбора	103	103
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	109	-
Остале обавезе	19.912	18.155
<b>Свега</b>	<b>21.153</b>	<b>19.796</b>
<b>Укупно:</b>	<b>179.788</b>	<b>158.540</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају у износу од 97.320 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима односе на други део зараде за месец децембар 2018. године. Коначна исплата зараде за децембар извршена је 11. јануара 2019. године.



**Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају** исказане су у износу од 540 хиљада динара и односе се на: обавезе за боловање преко 30 дана у износу од 501 хиљада динара и за обавезе за нето накнаде инвалидима рада у износу од 39 хиљаде динара.

**Остале обавезе** у износу од 19.912 хиљада динара обухватају обавезе за уплату у буџет по основу умањења зараде за децембар у износу од 19.155 хиљада динара, чланарине Привредној комори Србије у износу од 185 хиљада динара и обавезе за награде, солидарне помоћи и друга давања физичким лицима у износу од 572 хиљаде динара.

### 3.1.16.5 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 60. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

Назив	31. децембар 2018. године
<b>Обавезе по основу пореза на додату вредност</b>	
Обавезе за ПДВ по општој стопи за извршен промет за који није настала обавеза у пореском периоду	20.403
Обавезе за ПДВ по општој стопи ( интерни обрачуни)	14.967
Обавезе за ПДВ по посебној стопи за извршен промет за који није настала обавеза у пореском периоду - Младеновац	492
Обавезе за ПДВ по посебној стопи за промет који није настала обавеза у пореском периоду - Младеновац	2.769
<b>Укупно:</b>	<b>38.631</b>

Обавезе за ПДВ по општој стопи за извршен промет за који није настала обавеза у пореском периоду исказан је у износу од 20.403 хиљаде динара, од чега се 20.280 хиљада динара односи на испоручену топлотну енергију, услуге и гас у децембру 2018. године, за које је Предузеће испоставило фактуре у јануару 2019. године.

Обавезе за ПДВ по општој стопи (интерни обрачуни) исказане су у износу од 14.967 хиљада динара по фактурама више добављача за изведене радове на изградњи дистрибутивне топловодне мреже и машинском одржавању топловода.

Обавезе за ПДВ по посебној стопи за извршен промет за који није настала обавеза у пореском периоду исказане су у износу од 492 хиљаде динара а односе се на испоручени природни гас купцима у децембру 2018. године, а за које су фактуре издате у јануару 2019. године.

Обавезе за ПДВ по посебној стопи за извршен промет за који није настала обавеза у пореском периоду исказане су у износу од 2.769 хиљада динара, а односе се на потрошњу природног гаса утрошеног у децембру 2018. године, а фактурисаног од добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад, у јануару 2019. године.

**Налаз:** Обавеза за порез на додату вредност исказана је у укупном износу од 38.631 хиљада динара и односи се исказане обавезе за ПДВ у издатим фактурама за извршен промет за који настаје обавеза за ПДВ у наредном пореском периоду. Евидентирање пореза на додату вредност у текућем пореском периоду, на рачуну Обавеза по основу пореза на додату вредност, а које се односе на наредни порески период, није у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.





**Ризик:** Евидентирањем пореза на додату вредност у пореском периоду на који се не односи, нарушава се начело хомогености рачуна и нерeално исказује билансна позиција.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да обавезе за порез на додату вредност у издатим фактурама у текућем периоду, а који се односи на наредни порески период евидентира у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.<sup>15</sup>

### 3.1.16.6 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на 31. децембар 2018. године исказане су у износу од 98.992 хиљаде динара (на 31. децембар 2017. године у износу од 92.586 хиљада динара) и обухватају:

- обавезе за порез на добит Предузећа у износу од 97.546 хиљада динара,
- обавезе за накнаде за животну средину у износу од 1.129 хиљада динара евидентирани на основу Решења Министарства животне средине за накнаду за загађење животне средине,
- обавезе за таксу на истицање фирме у износу од 83 хиљада динара евидентирани на основу Решења Градске управе града Београда - Секретаријат за јавне приходе за локалну комуналну таксу за истицање фирме,
- обавезе за накнаде за финансирање особа са инвалидитетом у износу од 172 хиљаде динара на основу извештаја за месец децембар 2018. године (ИОС обрасци),
- порезе и доприносе на накнаде по уговорима о делу за месец децембар 2018. године у износу од 29 хиљада динара за физичко лице ангажовано на пословима координирања и праћења техничко-технолошког процеса и
- порезе и доприносе на накнаде по основу привремених и повремених послова у износу од 33 хиљаде динара из децембра 2018. године.

### 3.1.16.7 Пасивна временска разграничења

Табела број 61. Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
Унапред обрачунати трошкови	7.478	137.484
Одложени приходи и примљене донације	4.674.216	10.117.951
Остала пасивна временска разграничења	45.000	34.000
<b>Укупно:</b>	<b>4.726.694</b>	<b>10.289.435</b>

**Унапред обрачунати трошкови** у износу од 7.478 хиљада динара односе се на:

- укалкулисане трошкове ПТТ услуга по опомени пред утужење од „Телеком Србија“ доо, Београд на дан 22. јануара 2019. године, за испоручуне услуге интернета у 2018. години које Предузеће није платило, у износу 1.983 хиљаде динара и
- остале укалкулисане трошкове у исказани у износу од 5.585 хиљада динара, од чега се: 3.386 хиљада динара односи на камате и 270 хиљада динара на провизију по кредиту KfW банке који се плаћају у наредној години а односе се на 2018. годину, 960 хиљада динара односи на укалкулисане трошкове ревизије „БДО“ доо, Београд и 668 хиљада динара за укалкулисане трошкове средстава за превенцију радне инвалидности, коришћење организованог превентивног одмора и рехабилитацију запослених, за финансирање

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 95/14



едукације запослених, спортских и радно производних такмичења за децембар 2018. године и друго.

**Одложени приходи и примљене донације** на 31. децембар 2018. године су исказани у износу од 4.674.216 хиљада динара и обухватају примљена средства евидентирана у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и државне помоћи.

Табела број 62. Преглед одложених прихода и примљених донација по даваоцима донација  
-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године
Партиципације правних и физичких лица	2.603.873
Оснивач – Град Београд	2.010.819
Остале донације	59.524
<b>Укупно</b>	<b>4.674.216</b>

Одложени приходи по основу партиципација грађана и правних лица у износу од 2.603.873 хиљада динара су приходи који настају по основу новчаних уплата правних и физичких лица за прикључење на даљински систем грејања. Примљене новчане уплате по основу партиципације представљају обавезе за примљене авансе до тренутка прикључења корисника на даљински систем грејања. У тренутку прикључења на даљински систем грејања и издавања коначних фактура корисницима, износи са фактура евидентирају се у корист прихода текућег периода у износу коначног рачуна који није покривен инвестиционим улагањем.

Уколико је вредност капитализованих улагања у тренутку прикључења већа од износа коначних фактура, разлика до износа коначних фактура се евидентира као повећање на рачуну Одложени приходи и примљене донације. Укидање у корист прихода се врши сразмерно амортизацији изграђених основних средстава у току корисног века трајања истих.

Остале донације у износу од 59.524 хиљада динара обухватају:

- износ од 43.111 хиљада динара који се односи на донације банке KfW у оквиру програма KfW фаза II, у периоду 2003. до 2005. године и састојала се у донацији материјала за топловоде, подстанице, горионике и аутоматизацију котлова и

- износ од 16.413 хиљада динара, који се односи на донације шведске агенције „Сида“ у периоду 2004. до 2008. године и реализовала се кроз улагања у реконструкције подстанца у Земуну, оптимизацију производних постројења и прикључење техничких факултета на систем даљинског грејања

Табела број 63. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

Опис	2018. година
<b>Стање на почетку године</b>	<b>10.117.951</b>
Искњижавања мреже у књиге оснивача (Напомена 3.1.2.3)	(5.156.768)
Повећање	402.107
Смањење (Напомена 6.2.1.3)	(293.694)
Смањење	(395.487)
Корекција	107
<b>Стање на крају године</b>	<b>4.674.216</b>

Повећање одложених прихода и примљених донација у 2018. години у износу од 402.107 хиљада динара односи се на средства примљена од потрошача - правних и физичких лица за прикључење на систем даљинског грејања и по основу гасификације у моменту прикључења.



Смањење одложених прихода и примљених донација односи се на:

- пренос одложених прихода и примљених донација у приходе, у висини обрачунате амортизације основних средстава изграђених из примљених донација у износу од 293.694 хиљаде динара (Напомена 3.2.1.3) и

- пренос на приходе текућег периода у висини средстава који су потрошачи - правна и физичка уплатили за прикључке у моменту прикључења у износу коначног рачуна који није покривен инвестиционим улагањем.

**Остала пасивна временска разграничења** у износу од 45.000 хиљада динара односе се на процену исправки, сторнирања, попушта и одобрења која ће се вршити у 2019. години, а односе се на приходе исказане у 2018. години. Налог за књижење је евидентиран на основу документа Службе фактурисања (Сектор маркетинг и продаја) донетог на основу Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Београдске електране“ о одобравању попушта број I-25951/3 од 25. децембра 2008. године.

### 3.1.17 Ванбилансна евиденција

Табела број 64. Структура ванбилансне евиденције

-у хиљадама динара-

Назив	31. децембар 2018. године	31. децембар 2017. године
<b>Ванбилансна актива/пасива</b>		
Мрежа за дистрибуцију топлотне енергије	12.374.084	-
Децентрализовано постројење за грејање Овча	51.084	-
Одмаралиште Будва, Дубровник и Брзеће	921	921
Потраживања од Прве Југословенско Швајцарске банке	26.916	26.916
Дате гаранције и јемства	20.231	-
Имовина других субјеката	4.246	1.467
Дато јемство по уговору са ЈКП „Београд-пут“, Београд	-	350.000
<b>Укупно:</b>	<b>12.477.482</b>	<b>379.304</b>

Предузеће је мреже за дистрибуцију топлотне енергије са 1. јануаром 2018. године искњижило из билансне у ванбилансну евиденцију на основу записника о примопредаји са оснивачем, Градом Београдом. Евидентирање мрежа у пословним књигама оснивача извршено је у складу са Законом о јавној својини. Коришћење и управљање мрежама у Предузећу се врши на основу Решења Скупштине Града Београда, број 463-1181/17-С од 21. децембра 2018. године. Мреже за дистрибуцију топлотне енергије су исказане по садашњој вредности на 31. децембар 2018. године, што је записнички усаглашено са евиденцијама оснивача.

Дана 20. децембра 2017. године, Предузеће је са Градском управом Града Београда, сачинило Протокол којим је уредило међусобне обавезе и активности о примопредаји и начину управљања и одржавања децентрализованог постројења за грејање за објекте социјалног становања у оквиру стамбено-пословног комплекса на катастарској парцели број 3672/3 К.О. Овча. Записник о примопредаји децентрализованог постројења за грејање објеката социјалног становања у Овчи потписан је 5. септембра 2018. године. Примопредаја техничке документације која се односи на постројење извршена је 28. фебруара 2019. године. Предузеће је постројења евидентирало у ванбилансну евиденцију 31. децембра 2018. године, а оснивач Град Београд у своје билансе 1. јануара 2019. године.

Предузеће је, док је пословало у саставу „Електропривреде Србије“ учествовало у финансирању изградње радничких одмаралишта у Дубровнику и Будви и по том основу стекло право на коришћење смештајних капацитета у њима, који се из објективних разлога не



користе дуги низ година. Са угоститељским објектом „Брзеће“ у Брусу, закључило је уговор о удруживању средстава и по основу уложених средстава користи смештај у Брусу.

Потраживања од Прве Југословенско Швајцарске банке у износу од 29.916 хиљада динара су потраживања по основу којих је Предузеће водило парнични поступак који је 2013. године замрзнут из разлога што је кривични поступак, који је вођен у вези предмета овог спора обустављен 2013. године због апсолутне застарелости.

Дате гаранције у износу од 20.231 хиљада динара обухватају гаранције за обавезе према ЈП „ЕПС Колубара“. Као средство обезбеђења издате су менице добављачима: ЈП „Србијагас“ (8 бланко меница), Секретаријату за заштиту животне средине (4 бланко менице), Министарству финансија Републике Србије (20 бланко меница), ЈП „ЕПС Колубара“ (4 бланко менице) и пословним банкама за отварање и вођење пословних рачуна (3 бланко менице).

Имовина других субјеката у износу од 4.246 хиљада динара односи се на опрему узету у закуп: боце за испоруку техничких гасова у вредности од 1.467 хиљада динара и штампаче у вредности од 2.777 хиљада динара.

Обавезе Предузећа као јемца на основу уговора о јемству закљученог 2014. године, по којем се обавезало да ће рефинансирати обавезе ЈКП „Београд-пут“ према даваоцу кредита „АИК банка“, у 2018. години су престале, пошто је ЈКП „Београд-пут“ у току 2018. године у целости измирило обавезе по основу кредита.

**Налаз:** У поступку ревизије утврђено је да су сачињене пописне листе туђе опреме: боца за испоруку техничких гасова и штампача, али исте нису достављене, нити потписане од стране власника опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>16</sup>.

**Ризик:** Неусклађивањем стања са власницима робе која се налази у просторијама Предузећа, постоји ризик од губитка туђе опреме и настанка трошкова за Предузеће.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да приликом пописа, пописне листе туђе опреме, достави власницима у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 3.2 БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добит у износу од 4.231.667 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу од 31.832.721 хиљаде динара и укупних расхода у износу од 26.870.003 хиљаде динара, умањену за нето губитак пословања који се обуставља у износу од 9.525 хиљада динара и порески расход периода у износу од 780.366 хиљада динара и увећану за одложене пореске приходе периода у износу од 58.840 хиљада динара.

Табела број 65. Структура биланса успеха

-у хиљадама динара-

Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Пословни приходи/расходи	29.288.007	(23.918.442)	5.369.565
Финансијски приходи/расходи	591.497	(25.329)	566.168
Ефекти усклађивања вредности имовине	1.609.307	(1.641.927)	(32.620)

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14



Позиција биланса успеха	Приходи	Расходи	Добитак/ (Губитак)
Остали приходи/расходи	343.910	(1.284.305)	(940.395)
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>31.832.721</b>	<b>(26.870.003)</b>	<b>4.962.718</b>
Нето губитак пословања који се обуставља		<b>(9.525)</b>	<b>(9.525)</b>
Порез на добитак:			
- порески расход периода		<b>(780.366)</b>	<b>(780.366)</b>
- одложени порески приходи/расходи периода	<b>58.840</b>		<b>58.840</b>
<b>Нето добитак</b>			<b>4.231.667</b>

### 3.2.1 Пословни приходи

Табела број 66. Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе	127.070	118.838
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	28.616.622	29.362.302
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	475.464	1.139.354
Други пословни приходи	68.851	40.667
<b>Укупно:</b>	<b>29.288.007</b>	<b>30.661.161</b>

#### 3.2.1.1 Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у износу од 127.070 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 67. Структура прихода од продаје робе на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1.860	2.000
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	125.210	116.838
<b>Укупно</b>	<b>127.070</b>	<b>118.838</b>

**Приходи од продаје робе** у износу од 127.050 хиљада динара остварени су продајом природног гаса купцима на територији градске општине Младеновац.

У току 2018. године Предузеће је реализовало 3.706.137 м<sup>3</sup> природног гаса, док је количина природног гаса преузета у дистрибутивни систем 4.202.979 м<sup>3</sup> гаса, тако да је губитак био 496.842 м<sup>3</sup> природног гаса, односно 11,82%.

На дан 31. децембар 2018. године на гасну дистрибутивну мрежу Предузећа прикључено је 4.120 корисника.

Цене природног гаса утврђене су у складу са Одлуком Надзорног одбора о цени природног гаса за јавно снабдевање број I-19257/3 од 24. августа 2017. године и примењује се од 1. октобра 2017. године. На наведену одлуку добијена је сагласност Савета Агенције за енергетику Републике Србије од 31. августа 2017. године.

Фактурисање испоручених количина гаса врши се једном месечно, на крају или почетком календарског месеца, а у летњем периоду, према плану испоручиоца. Разлика између претходног и унетог стања представља очитану количину испорученог гаса.



### 3.2.1.2 Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у укупном износу од 28.616.622 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

Табела број 68. Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	887.052	996.974
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	27.729.570	28.365.328
<b>Укупно</b>	<b>28.616.622</b>	<b>29.362.302</b>

Табела број 69. Структура прихода од продаје производа и услуга повезаним правним лицима на домаћем тржишту

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје топлотне енергије	864.135
Приходи од пробног грејања	1.255
Приходи од услуга одржавања	7.454
Приходи од прикључења, искључења, преглед подстаница	13.798
Приходи од пројектовања и сагласности	410
<b>Укупно</b>	<b>887.051</b>

Табела број 70. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од продаје топлотне енергије	5.121.882
Приходи од продаје топлотне енергије грађанима преко система обједињене наплате (СОН) - ЈКП „Инфостан“	21.126.403
Приходи од рефундација оснивача за попусте одобрене грађанима преко система обједињене наплате	784.644
Приходи од партиципација	395.487
Приходи од прикључења, искључења и прегледа подстаница	131.058
Приходи од услуга одржавања	99.221
Приходи од услуга пробног грејања	30.244
Приходи од трансформације електричне енергије	27.475
Приходи од услуге дистрибуције гаса	3.471
Приходи по основу продаје угоститељских услуга	2.254
Остали приходи	7.431
<b>Укупно</b>	<b>27.729.570</b>

**Приходи од продаје топлотне енергије** обухватају приходе остварене продајом топлотне енергије за загревање стамбених и пословних просторија и приреме топле потрошне воде.

Предузеће је обрачун грејања и топле потрошне воде у 2018. години вршило по ценама које је Надзорни одбор установио доношењем Одлуке о изменама и допунама Одлуке о ценама топлотне енергије број 1-1544/2 и која се примењује од 1. октобра 2015. године. На





наведену одлуку, сагласност је дао Градоначелник града Београда, 30. септембра 2015. године Решењем број 38-6954/15-Г о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Одлуке о ценама топлотне енергије Јавног комуналног предузећа „Београдске електране“.<sup>17</sup>

**Приходи од рефундација** исказани у износу од 784.644 хиљаде динара остварени су преко система обједињене наплате повратом средстава од оснивача за одобрене попусте грађанима. Оснивач одобрава социјално угроженим категоријама становништа попусте на комуналне услуге које потом рефундира комуналним предузећима сходно акту „Интервентне мере заштите најугроженијим грађанима“.<sup>18</sup>

**Приходи од партиципација** представљају износ издатих рачуна правним и физичким лицима за прикључење на даљински систем грејања умањен за сопствена улагања извршена у прикључке у 2018. години која су евидентирана на рачуну одложених прихода и примљених донација. (Напомена 3.1.15.6)

**Приходи од прикључења, искључења и прегледа** подстаница настали су по основу услуге искључења и прикључења на систем даљинског грејања и услуге прегледа подстаница.

**Приходи од услуга одржавања** исказани у износу од 99.221 хиљада динара обухватају приходе по основу паушалног обрачуна накнаде за извођење радова на одржавању термотехничких инсталација у износу од 98.998 хиљада динара (школе и вртићи) и приходе од услуга по основу извршених радова (хитних интервенција) на инвестиционом и текућем одржавању термотехничких инсталација за грејање и услуга интервентних радова, у износу од 222 хиљаде динара.

**Приходи од ЕПС-а** у износу од 27.475 хиљада динара односе се на приходе који су остварени на основу Оквирног споразума закљученим са ЈП „ЕПС дистрибуција“ доо, Београд, број VI-3870 од 15. маја 2017. године.

Предмет Оквирног споразума је пружање услуге трансформације електричне енергије из преносног система 110 кV у дистрибутивни систем примаоца услуге напонског нивоа 35 кV, у трафостаници 110/35/6 кV ТО „Нови Београд“.

**Приходи од угоститељских услуга** у износу од 2.254 хиљаде динара су приходи по основу услуга два ресторана који се налазе на адресама Савски насип 11 и Дунавски кеј 33 у Београду.

**Остали приходи** у износу од 7.431 хиљада динара обухватају приходе од услуга пројектовања и издавања енергетских сагласности и техничких услова за прикључење на даљински систем грејања, издавање сагласности на трасе комуналних инсталација и сагласности на локације објеката у износу од 3.647 хиљада динара и услуге баждарења у износу од 3.784 хиљада динара.

### 3.2.1.3 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Табела број 71. Структура прихода од субвенција и донација

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од субвенција	166.600	13.682
Приходи од донација	15.170	249.900

<sup>17</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 39/08, 6/10 и 23/13

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 19/95,.... 67/12, 3/13 и 31/13



Назив	2018. година	2017. година
Приходи од условљених донација	293.694	875.772
<b>Укупно:</b>	<b>475.464</b>	<b>1.139.354</b>

Приходи од субвенција у износу од 166.600 хиљада динара су средства примљена у току 2018. године од оснивача Града Београда за санацију и ремедијацију контаминираних локација на топлани Нови Београд по основу уговора број 401.1-57/16 од 1. августа 2016. године.

Приходи од донација у износу од 15.170 хиљада динара су средства примљена по основу учешћа Предузећа у Програму „Хоризонт 2020“ које се финансира средствима Европске уније.

Приходи по основу условљених донација у износу од 293.644 хиљада динара су приходи који су повезани са средствима, чија је набавка условљена примљеним донацијама и који су исказани у висини обрачунате амортизације на ова средства. (Напомена 3.1.15.б)

### 3.2.1.4 Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 68.851 хиљада динара (у 2017. години у износу од 40.667 хиљада динара) и обухватају приходе од издавања у закуп:

- трансформаторске станице снаге 110/35 kV „Топлана Нови Београд“ у износу од 29.678 хиљада динара по основу закљученог уговора са „ЕПС Дистрибуција“ доо, Београд,
- дела простора на земљишту односно кровним површинама објеката и димњака са оператерима мобилне телефоније „VIP Mobile“ доо, Београд, „Телеком“ доо, Београд и „Теленор“ ад, Београд у укупном износу од 36.291 хиљаду динара,
- пословног простора у износу од 2.002 хиљада динара и једног стана у износу од 665 хиљада динара и
- разграничени трошкови грејања и гаса за децембар у износу од 215 хиљада динара за које су фактуре примљене у јануару 2019. године.

### 3.2.2 Пословни расходи

Табела број 72. Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Набавна вредност продате робе	123.319	115.846
Приходи од активирања учинака и робе	1.142	1.153
Трошкови материјала	368.938	273.142
Трошкови горива и енергије	16.412.094	16.401.774
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	2.891.946	2.782.819
Трошкови производних услуга	1.860.172	1.923.294
Трошкови амортизације	1.417.767	2.681.455
Трошкови дугорочних резервисања	166.430	435.718
Нематеријални трошкови	678.918	555.414
<b>Укупно:</b>	<b>23.918.442</b>	<b>25.168.309</b>



### 3.2.2.1 Набавна вредност продате робе

Табела број 73. Структура набавне вредности продате робе

- у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Набавна вредност продате робе - ресторан	2.932
Набавна вредност продате робе - гас Младеновац	120.387
<b>Укупно</b>	<b>123.319</b>

**Набавна вредност продате робе - ресторан** исказана је у износу од 2.932 хиљада динара и односи се на требовања пића и хране (меса, месних прерађевина, хлеба и пецива, воћа и поврћа и друго), који су утрошени за припремање и сервирање хране у ресторанима Предузећа „Дунав“ и „Нови Београд“.

**Набавна вредност продате робе - гас Младеновац** евидентирана је у износу од 120.387 хиљада динара и представља вредност природног гаса за даљу продају физичким и правним лицима. Набавка је извршена од добављача ЈП „Србијагас“, Нови Сад на основу Уговора о снабдевању јавних снабдевача природним гасом број I-15910 од 10. септембра 2013. године и Анекса VII, број VI-6203 од 8. августа 2018. године.

### 3.2.2.2 Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 1.142 хиљада динара обухватају приходе од употребе робе – пића и хране (млеко) за репрезентацију у сопственим просторијама.

### 3.2.2.3 Трошкови материјала

Табела број 74. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови материјала за израду	95.643
Трошкови канцеларијског материјала	3.201
Трошкови резервних делова	243.244
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	26.850
<b>Укупно:</b>	<b>368.938</b>

**Трошкови материјала за израду** у износу од 95.643 хиљаде динара обухватају:

- трошкове потрошног материјала у износу од 42.412 хиљада динара и односе се на утрошак материјала као што су песак, шљунак, жице, цеви, бетонске плоче и слично.

- трошкове хемикалија у износу од 53.231 хиљада динара утрошене у процесу производње топлотне енергије: натријум – хлорид, таблетирана со, средство за третман воде, јоноизмењивачке смоле, адитиви и слично.

**Трошкови резервних делова** у износу од 243.244 хиљаде динара обухватају:

Табела број 75. Структура трошкова резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Утрошени резервни делови	239.184
Утрошени резервни делови за транспортна средства	3.827
Утрошени резервни делови за рачунарску опрему	55
Утрошени резервни делови – гас Младеновац	178
<b>Укупно</b>	<b>243.244</b>



**Утрошени резервни делови** исказани у износу од 239.184 хиљаде динара утрошени су за производњу топлотне енергије, трансфер електричне енергије и остале делатности и односе се између осталог на: измењиваче топлоте, прирубнице, сензоре, вентиле, славине и друге делове.

**Утрошени резервни делови за транспортна средства** исказани су у износу од 3.827 хиљада динара и односе се између осталог на: сијалице, седишта, осигураче, филтере, алтенаторе, плочице кочница и друге делове.

**Утрошени резервни делови – гас Младеновац** исказани су у износу од 178 хиљада динара и односе се између осталог на: мерила протока гаса, црева, заштитне ормаре, цеви, спојнице и друге делове.

**Трошкови једнократног отписа алата и инвентара** у износу од 26.850 хиљада динара се односе на:

Табела број 76. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови једнократног отписа алата	5.129
Отпис амабалаже	344
Отпис аутогума	1.595
Трошкови заштитне опреме	19.782
<b>Укупно</b>	<b>26.850</b>

Према Правилнику о рачуноводству, алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања у употребу.

#### 3.2.2.4 Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 16.412.093 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 77. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови мазута	891.270
Трошкови угља	21.098
Трошкови пелета и брикета	39.240
Утрошена електрична енергија	659.288
Утрошени гас	14.500.546
Утрошен бензин за возила	34.826
Трошкови топлотне енергије	265.826
<b>Укупно</b>	<b>16.412.094</b>

**Трошкови мазута** у износу од 891.270 хиљада динара односе се на утрошено уље за ложење набављено од „Нис“ ад, Нови Сад на основу Уговора о набавци гасног уља екстра лако, број VI-3752 од 28. маја 2018. године и Уговора о набавци уља за ложење, број VI-5187 од 4. јула 2018. године. Трошкови су евидентирани на основу требовања, која се издају једном месечно по топлотном извору, односно месту потрошње.

**Трошкови угља** (сушен лигнит, коцка и орах) су исказани у износу од 21.098 хиљада динара, а утрошени су за производњу топлотне енергије. Угаљ је набављен од ЈП „ЕПС“ Београд – огранак РБ „Колубара“ Лазаревац на основу уговора број VI-7440/2018 од 23. августа 2017. године и број VI-9862/2018 од 6. новембра 2018. године.



**Трошкови пелета и брикета** су исказани у износу од 39.240 хиљада динара, а утрошени су за производњу топлотне енергије. Набавке брикета од дрвне биомасе су извршене на основу Уговора број VI-7763 од 1. септембра 2017. године од добављача „MDN Со 2008“ доо, Стара Пазова, а набавка пелета на основу Уговора о набавци енергетских пелета од дрвне биомасе, број VI- 8430 од 24. септембра 2018. године закљученим са добављачем „Bioenergy point“ доо, Београд.

**Утрошена електрична енергија** исказана је у износу од 659.288 хиљада динара и односи се на утрошену електричну енергију на основу уговора са ЈП „ЕПС“ Београд број VI-11000 од 13. децембра 2017. године у укупном износу од 789.999 хиљада динара, која се испоручује до мерних места Предузећа.

**Утрошени гас** у износу од 14.500.546 хиљада динара односи се на утрошени природни гас набављен од ЈП „Србијагас“, Нови Сад на основу Уговора о потпуном снабдевању природним гасом за потребе производње топлотне енергије за 2018.годину, заведеним под бројем VI-11784 од 29. децембра 2017. године.

**Утрошени бензин за возила** је исказан у износу од 34.826 хиљада динара. Предузеће располаже са 357 возила, а од тога је 17 теретних, лаких теретних до 3,5 тоне 215 возила и 155 путничких возила. Предузеће је донело Упутство о начину контроле и евиденцијама коришћења службених возила ЈКП „Београдске електране“, број I-0261 од 12. маја 2014. године, којим је уређен поступак провере коришћења службених возила, начин и форма извештавања и поступање у случајевима кад службена лица утврде неправилност.

Комплетну евиденцију о возном парку Предузећа, која између осталог обухвата: евиденцију возила, податке о одржавању возила, расподелу возила по дирекцијама (секторима) као и предузимање мера у складу са прописима у циљу безбедног коришћења возила спроводи Дирекција за пословно техничку подршку - Служба транспорта. Нормативи потрошње горива нису утврђени за возила, али се потрошња горива прати и путем базе података, у којој се евидентира свако сипање горива, количина и тренутна километража.

ЈКП „Београдске електране“ је у 2018. години набављало гориво на основу шест уговора са „НИС“ ад, Нови Сад, три уговора из 2016. године и три уговора из 2018. године за следеће врсте горива: евро премијум БМБ 95, евродизел и течни нафтни гас – аутогас. Прегледом узоркованих путних налога утврђено је да су исти оверени печатом и потписани од стране овлашћеног лица и возача.

**Трошкови топлотне енергије** исказани у износу од 265.826 хиљада динара обухватају трошкове набавке топлотне енергије у износу од 175.008 хиљада динара од „Галеника“ ад, Београд и од „Енергетика и одржавање“ доо, Земун у износу од 90.818 хиљада динара.

### 3.2.2.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у 2018. години у укупном износу од 2.891.946 хиљада динара и приказани су табелом:

Табела број 78. Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.204.959	2.049.384
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	396.070	368.939



Назив	2018. година	2017. година
Трошкови накнада по уговору о делу	470	
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.968	118.101
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора		9
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	282.245	245.151
<b>Укупно:</b>	<b>2.891.946</b>	<b>2.782.818</b>

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд број I-16083 од 27. септембра 2014. године уређени су унутрашња организација Предузећа, организациони делови, врсте послова, услови за њихово обављање и друга питања у складу са Законом о раду и Статутом. Саставни део Правилника су 12 анекса којима су уређени унутрашња организација и систематизација послова у 12 организационих целина: апарат директора, производња и дистрибуција, одржавање, инжењеринг, маркетинг и продаја, планирање и развој, информационе технолозије, кадрови, финансије, заједнички послови, набавке и центар за испитивање, квалитет и заштиту животне средине.

Дана 17. новембра 2015. године директор Предузећа је донео Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова – Анекс I, којим је повећан број радних места у служби ревизије.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Београдске електране“ број I-6083 од 27. септембра 2014. године са припадајућим анексима I-XIII, број I-17655 од 2. септембра 2016. године, уређена је нова организациона структура Предузећа којом су пословни процеси систематизовани у седам дирекција: за производњу топлотне енергије, дистрибуцију топлотне енергије, снабдевање топлотном енергијом, развој и инвестиције, пословно-техничка подршка, економско-финансијске послове, људске ресурсе, правне и опште послове. Уређени су опис послова и потребна стручна спрема и остали посебни услови за нова радна места: извршне директоре и директоре дирекција.

Детаљна разрада организације пословних процеса и систематизације по дирекцијама није урађена, већ запослени, осим директора и извршних директора обављају послове у складу са постојећим уговорима о раду. На тај начин, организациона структура свих послова и извршиоца у Предузећу није систематизована и обухваћена једним актом.

Предузеће је у 2018. години примењивало Колективни уговор код послодавца ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, број 352-519 од 28. јануара 2015. године са изменама утврђеним Анексом I од 29. јануара 2018. године и Анексом II од 30. маја 2018. године као и нови Колективни уговор код послодавца ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, број I-20872 од 23. октобра 2018. године.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2018. години, износио је 1.905 лица. Током 2018. године, Предузеће је напустило 41 запослени: 26 запослених је отишло у старосну пензију, девет запослених је умрло, два запослена су закључили споразум о прекиду радног односа, док су четворо запослених закључили уговоре о отказу уговора о раду.

Прилив кадрова у Предузећу је остварен по основу запошљавања 140 лица и то: 133 лица који су претходно радили на привременим и повременим пословима, споразумног преузимања пет запослених и повратка два лица са неплаћеног одсуства. За запошљавање





лица која су претходно били ангажовани на привременим и повременим пословима, Предузеће је добило сагласност Комисије за давање сагласности на ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

На основу члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом Предузеће је имало обавезу запошљавања 41 лице са инвалидитетом. У току 2018. године, у Предузећу је било је запослено 24 лица са инвалидитетом, за пет лица је извршена обавеза уплатом средстава у Буџетски фонд, док је за 12 лица извршена обавеза извршењем уговора о пословно-техничкој сарадњи са предузећима за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом.

### 3.2.2.5.1 Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)

Табела број 79. Табела број 79. Структура зарада и накнада зарада без пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца

Назив	2018. година
Редован рад	1.331.841
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	23.023
Увећана зарада за рад ноћу	38.139
Увећана зарада за прековремени рад	5.518
Увећана зарада за по основу временаведеног на раду	145.496
Увећање зарада за рад у смени	13.037
Увећање зараде за рад недељом	6.073
Умањење зараде по основу радног учинка - дестимулација	(109)
Удаљење запосленог са рада - суспензија	36
Накнаде зарада за вршиоце функције председника синдиката	992
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	151.103
Накнада трошкова за исхрану у току рада	153.749
Накнада зараде за на дан празника који је нерадни дан	43.637
Накнада зараде за годишњи одмор	239.202
Накнада зараде за неискоришћени годишњи одмор	155
Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање 100%	4.536
Накнада зараде за време одуствовања са рада због привремене спречености за рад - боловање до 30 дана	28.719
Накнада зараде за плаћено одсуство	19.531
Корекције зарада	281
<b>Укупно:</b>	<b>2.204.959</b>

### Обрачун зарада

Обрачун зарада врши се у Обрачунској служби у оквиру Сектора финансијске оперативе. Основ за унос података пре обрачуна зарада су попуњене евиденционе листе од стране евидентичара и потписане од стране непосредног руководиоца и извршног директора. За тачност унетих података у евиденционе листе одговорни су поменути потписници.

Евиденционе листе садрже часове ефикасног рада, годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног одсуства, прерасподеле, рад на државни празник, ноћни рад, рад недељом, смена и боловање.



Основ за попуњавање часова за годишњи одмор, плаћена одсуства, прековремени рад и прераспodelу радног времена су решења која потписује директор или лице које је овластио. Основ за попуњавање евиденционе листе и обрачун накнаде за боловања су дознаке на име привремене спречености за рад.

Према одредбама Колективног уговора, зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Елементи за обрачун и исплату основне зараде су: вредности - коефицијенти посла, вредност радног часа и време проведено на раду - месечни фонд остварених часова. Вредност часа рада разликује се сваког месеца у зависности од масе бруто зарада одобрених Закључком Градоначелника града Београда за сваки месец у години и Програмом пословања Предузећа, а основна зарада утврђује се као производ цене рада по радном часу и коефицијента.

Ребалансом II Програма пословања за 2018. годину од 22. октобра 2018. године, на коју је оснивач Град Београд дао сагласност, планирана је маса зарада, накнада зарада и осталих личних примања у износу од 3.224.456 хиљада динара. Трошкови зарада су остварени у износу од 2.891.946 хиљада динара.

Основна зарада за време проведено на раду обрачуната је и исплаћена у износу од 2.204.960 хиљада динара, а чини је зарада за редован рад у износу од 1.331.841 хиљада динара (редован рад, прераспodelа радног времена и службени пут), увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан у износу од 23.023 хиљада динара, увећана зарада за рад ноћу у износу од 38.139 хиљаде динара, увећана зарада за прековремени рад 5.518 хиљада динара.

У току 2018. године, нето зарада директора и извршних директора у Предузећу је исплаћена у складу са Закључком Градоначелника града Београда број 120-1751/11-Г од 28. априла 2011. године, којим је нето зарада директора лимитирана на износ од 155 хиљада динара, а зараде пословодства – менаџмента предузећа на износ од 135 хиљада динара.

Предузеће је применило Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на начин да је сваког месеца обрачун плата вршен је на начин да се израчуна месечна бруто цена рада кроз параметре обрачуна, затим се умањи за 10% и примени у новом обрачуну. Разлика ова два обрачуна који садрже укупне порезе и доприносе се уплаћује у буџет.

Увећана зарада за рад **на дан празника** који је нерадан дан обрачуната је и исплаћена у износу од 23.023 хиљада динара, обрачуната је у висини 125% од основице по колективним уговорима. Ово увећање зараде се, између осталог, односи на: руковоаце котловског и разводног постројења преко 500 MW, првог помоћника руковоаца топлане преко 500 MW, руковоаца блоковске котларнице до 20 MW, руковоаце мрежом и слично.

Увећана зарада **за рад ноћу** обрачуната је и исплаћена у износу од 38.139 хиљада динара у висини 40% основице, у складу са одредбама Колективног уговора у износу. Ово увећање зараде се, између осталог, односи на: првог помоћника руковоаца топлане преко 500 MW, руковоаце мреже, помоћника руковоаца горива, руковоаца блоковске котларнице до 20 MW, руковоаце горива, руковоаце котловског и разводног постројења преко 500 MW и запослене на сличним пословима.

Увећана зарада за **прековремени рад** исплаћена је у износу 5.518 хиљада динара, а обрачуната је у висини 30% од основне зараде, по члановима 118. и 120. колективних уговора. Ово увећање зараде се, између осталог, односи на: монтере централног грејања, руковоаце мреже, инжењере за праћење и одржавање система, пословође мреже.



Увећана зарада за време проведено на раду (**минули рад**) обрачуната је и исплаћена у износу од 145.496 хиљада динара.

Предузеће је за октобар, новембар и децембар 2018. године извршило увећање минулог рада са 0,4% на 0,5% на основну зараду, у складу са чланом 120. Колективног уговора код послодавца број I-20872 од 23. октобра 2018. године и члан 19. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности. Увећање минулог рада са 0,4% на 0,5% 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 средстава, по којем су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта који се плата повећава по основу напредовања) којим се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код корисника јавних средстава. На овај начин, Предузеће је више исплатило увећану зараду за време проведено на раду (минули рад) за износ од 11.296 хиљада динара.

Увећана зарада **за рад у смени** обрачуната је и исплаћена у износу од 13.037 хиљада динара. Ово увећање прописано је Колективним уговорима у проценту од 4% од основице. Ово увећање зараде се, између осталог, односи на: првог помоћника руковоаца топлане преко 500 MW, руковоаце мреже, помоћника руковоаца горива, руковоаца блоковске котларнице до 20 MW, руковоаце мреже, руковоаце котловског и разводног постројења преко 500 MW.

Увећана зарада **за рад недељом** обрачуната је и исплаћена у висини 10% од основице, у складу са одредбама Колективног уговора у износу од 6.073 хиљада динара. Ово увећање зараде се, између осталог, односи на: првог помоћника руковоаца топлане преко 500 MW, руковоаце мреже, помоћника руковоаца горива, руковоаца блоковске котларнице до 20 MW, руковоаце горива, руковоаце котловског и разводног постројења преко 500 MW.

Предузеће је обрачунало и исплатило **умањену зараду по основу радног учинка (дестимулације)** у укупном износу од 109 хиљада динара. Обуставе су извршене на основу Одлуке директора о расподели средстава за увећање зараде (стимулација) и умањење зараде (дестимулација) запосленима у ЈКП „Београдске електране“ од 5. априла 2016. године и на основу појединачних решења директора. У складу са одредбама Колективног уговора који је важио до октобарске зараде 2018. године, умањење основне зараде је могло износити до 20%, а према одредбама Колективног уговора који се примењивао од октобарске зараде умањење може да износи најмање 5% а највише до 10% на основу квалитета и обима обављеног посла.

У 2018. години је било укупно 17 дестимулација које су се примениле на 14 запослених. Три радника су имала по две дестимулације.

### **Накнада зараде – просечна зарада**

**Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора** обрачуната је и исплаћена у износу од 151.103 хиљада динара. Чланом 119. Колективног уговора из 2015. године и 121. Колективног уговора из 2018. године послодавац је дужан да запосленом обезбеди регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 1/12 месечно од просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији по подацима републичког органа надлежног за статистику за децембар предходне године.

**Накнада трошкова за исхрану у току рада** обрачуната је и исплаћена у износу од 153.749 хиљада динара.



Предузеће је за октобар, новембар и децембар 2018. године извршило увећање износа топлог оброка са 300,00 на 500,00 динара у складу са чланом 121. Колективног уговора код послодавца број I-20872 од 23. октобра 2018. године и чланом 23. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда. Повећање износа топлог оброка 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 средстава. На овај начин, Предузеће је за период октобар - децембар 2018. године, по основу увећања топлог оброка више исплатило износ од 28.793 хиљаде динара.

**Корекција зарада** је исказана у износу д 281 хиљада динара и односи се на исправке накнада зарада за време боловања преко 30 дана које се рефундирају од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Предузеће обрачунава накнаду зараде за време боловања које траје дуже од 30 дана, врши исплату запосленом уз зараду, и тај износ доставља Фонду за рефундацију. Разлика између износа накнаде за време боловања коју је Предузеће исплатило запосленом и износа који Фонд рефундира, представља корекцију или исправку зарада.

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

Трошкови накнада по уговору о делу у износу од 470 хиљада динара су настали по основу уговора закључених са два физичка лица и то:

- уговора за обављање послова ван делатности послодавца за послове који имају за предмет постављање система за финансијско праћење пројеката према правилима донатора, за реализацију пројеката из групе „Хоризонт 2020“. Уговор је закључен на период од 1. априла 2018. године, а најдуже шест месеци. По овом основу исплаћено је укупно 380 хиљада динара и

- уговора за обављање послова координирање и праћење техничко технолошког процеса у циљу оптималне технокомске експлоатације средстава за производњу и испоруку топлотне енергије, као и решавање техничке проблематике на нивоу предузећа исплаћено је укупно 90 хиљада динара у 2018. години. Уговором је предвиђена нето накнада од 50 хиљада динара нето месечно од 28. новембра 2018. године, а најдуже шест месеци.

Закључење уговора о делу за послове координирања и праћења техничко технолошког процеса у циљу оптималне технокомске експлоатације средстава за производњу и испоруку топлотне енергије су послови из делатности послодавца, па закључење ове врсте уговора није у складу са чланом 199. Закона о раду, којим је уређено да Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

#### **3.2.2.5.3 Трошкови накнада по привременим и повременим пословима**

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима су исказани у износу од 6.968 хиљада динара и обухватају:

- трошкове омладинских задруга у износу од 1.367 хиљада динара, од чега се 699 хиљада динара односи на чишћење просторија које су обављале две омладинске задруге: ОЗ „Београд“ Нови Београд и ОЗ „Сат“ Београд и 688 хиљада динара за читавање мерних уређаја за потрошњу гаса које је обављала ОЗ „Селтерс“ и

- трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 5.601 хиљада динара. У току 2018. године, у јануару и фебруару је било ангажовано 13 лица, а у осталим месецима по два лица на пословима чувара, магационера, помоћника руковоаца мреже, алатничара и слично.



Највећи део ових средстава је утрошен за исплату накнаде по привременим и повременим пословима лицима која су била ангажована у децембру 2017. године и која су прешла у радни однос на неодређено време у јануару 2018. године.

#### 3.2.2.5.4 Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Надзорног одбора исказани су у износу 1.234 хиљада динара и односе се на накнаде председника и чланова Надзорног одбора које је именovala Скупштина града Београда Решењем број 112-951/17-С-7 од 7. новембра 2017. године и Решењем број 112-1003/18-С-7 од 14. новембра 2018. године.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора уређена је Закључком Скупштине града Београда број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године. Директор Предузећа је донео Одлуку о исплати нето накнада број I-28102 од 23. новембра 2017. године и Одлуку о исплати нето накнада број I-22855 од 23. новембра 2018. године, у којима се наводи износ накнаде и чланови Надзорног одбора.

Председнику Надзорног одбора исплаћује се нето накнада у висини 25 хиљада динара, а члановима нето накнада у висини 20 хиљада динара.

#### 3.2.2.5.5 Остали лични расходи

Табела број 80. Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи	2.030
Солидарна помоћ запосленима - помоћ у случају смрти	10.034
Солидарна помоћ запосленима	98.514
Накнаде трошкова на долазак и одлазак са рада	71.619
Стипендије и кредити ученицима и студентима	6.141
Допринос у добровољни пензциони фонд	93.866
Остали расходи	41
<b>Укупно:</b>	<b>282.245</b>

Накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству (дневнице) исказане су у износу од 2.030 хиљаде динара. Дневнице за службено путовање у земљи и иностранству су обрачунате и исплаћене у складу са чланом 122. Колективног уговора из 2015. године и чланом 124. Колективног уговора из 2018. године. Дневнице за службено путовање у земљи у висини 2% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, док дневница за службено путовање у иностранству не може прећи 40 евра.

Солидарна помоћ запосленима у случају смрти у износу од 10.034 хиљаде динара се односи на исплаћене накнаде трошкова погребних услуга за члана уже породице и у случају смрти запосленог. Исплата је вршена у складу са колективним уговорима, у висини трошкова погребних услуга, према приложеним рачунима, а највише у висини просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца за месец који предходи месецу у којем се врши исплата.

Одлуком о критеријумима за доделу солидарних помоћи запосленима од 17. јуна 2014. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о критеријумима за доделу солидарних помоћи запосленима уређен је обим, висина и начин доделе солидарних помоћи.





**Солидарна помоћ запосленима (болест и друге помоћи)** исказане су у износу од 98.514 хиљада динара. Највећи део ових расхода, износ од 93.260 хиљада динара, исплаћен је на основу одлуке Директора, број I-21235 од 29. октобра 2018. године, а односи се на исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, која по запосленом на годишњем нивоу износи 42 хиљаде динара без пореза и доприноса. Ова солидарна помоћ је предвиђена чланом 27. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда и чланом 125. Колективног уговора код послодавца ЈКП „Београдске електране“.

**Накнаде трошкова на долазак и одлазак са рада** исказане су у износу од 71.619 хиљада динара, а планиране су Програмом пословања - Ребаланс II износу од 94.500 хиљада динара. Према члану 124. став 1. Колективног уговора, запослени имају право на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико послодавац није обезбедио месечну претплатну карту за превоз, сопствени превоз запослених или на други начин обезбедио превоз запослених. Право на трошкове превоза у јавном саобраћају има запослени који од места становања до места обављања делатности користи јавни градски и приградски превоз на територији града Београда као једино средство превоза, и то путем куповине месечне претплатне карте, која се допуњује електронским путем месечно. Директор Предузећа донео је Одлуку о накнади трошкова превоза у јавном саобраћају број I-22769, дана 20. новембра 2011. године. Предузеће има закључен уговор са „Арех solution technology“ доо, Београд за наплату и фактурисање услуге јавног градског превоза правим лицима у интегрисаном тарифном систему на територији града Београда.

**Трошкови стипендија и кредита ученицима и студентима** исказани су у износу од 6.141 хиљада динара. Правилником о стипендирању деце запослених у ЈКП „Београдске електране“ број I-10290/6-0 од 30. маја 2012. године уређује се начин стипендирања деце запослених и висина стипендије. Предузеће је обрачунало и исплатило порез изнад неопорезивог износа на исплаћене стипендије.

**Трошкови за додатно добровољно пензијско осигурање** у 2018. години исказани су у износу од 93.866 хиљада динара. Од укупног износа, 62.907 хиљада динара се односи на уплате Акционарском друштву за управљање добровољним пензијским фондом „Дунав“, Београд, а 30.959 хиљада динара на уплате „ДДОР гарант“ ад, Београд. Уплате су вршене на основу закључених уговора са добављачима у износима који су неопорезиви у складу са Законом о порезу на доходак грађана, закључно са октобром 2018. године.

Уплате додатног осигурања су вршене у складу са чланом 125. Колективног уговора из 2015. године, којим је било уређено да је послодавац дужан да запосленом обезбеди остваривање права на додатно добровољно пензијско осигурање до неопорезивог износа у складу са Законом о порезу на доходак грађана. Колективним уговором из 2018. године, исплата добровољног пензијског осигурања је предвиђена као могућност (опција), па је од 1. новембра Предузеће престало да уплаћује добровољно пензијско осигурање.

**Остали расходи** у износу од 41 хиљаду динара се односе на исплату дела неискоришћеног годишњег одмора у случају престанка радног односа због смрти запосленог.





### 3.2.2.6 Трошкови производних услуга

Табела број 81. Структура трошкова производних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Трошкови транспортних услуга	61.690	67.516
Трошкови услуга одржавања	974.045	971.809
Трошкови закупнина	626	360
Трошкови рекламе и пропаганде	14.824	-
Трошкови осталих услуга	808.987	883.609
<b>Укупно:</b>	<b>1.860.172</b>	<b>1.923.294</b>

#### 3.2.2.6.1 Трошкови транспортних услуга

Табела број 82. Структура трошкова транспортних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	
Трошкови транспорта и манипулације горива	15.578	
Трошкови телефонских услуга	17.333	
Трошкови ПТТ услуга	16.551	
Трошкови интернет услуга	466	
Трошкови осталих транспортних услуга	11.762	
<b>Укупно:</b>	<b>61.690</b>	

**Трошкови транспорта и манипулације горива** исказани су у износу од 15.578 хиљада динара и у целости се односе на трошкове транспорта мазута и уља за ложење. Услуге превоза извршене су на основу више рачуна испостављених од стране добављача СР „Термопродукт“, Барајево.

**Трошкови телефонских услуга** исказани су у износу од 17.333 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове за услуге мобилне и фиксне телефоније, као и на услуге интернета, који су настали на основу уговора закључених са добављачима „Теленор“ доо, Београд, и „Телеком Србија“ ад, Београд.

Добављачу „Теленор“ доо, Београд исплаћено је укупно 8.113 хиљада динара за услуге мобилне телефоније у 2018. години, на основу Уговора број VI-8942 од 23. септембра 2016. године и Уговора број VI-8185 од 18. септембра 2018. године. Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона, која је донета 15. априла 2005. године, са изменама од 9. фебруара 2010. године утврђени су лимити рачуна (брuto износ са порезом) за коришћење службених мобилних телефона, као и посебни услови за коришћење истих. За износ прекорачења утврђеног лимита у претходном месецу, умањује се зарада за наредни месец.

**Трошкови ПТТ услуга** у 2018. години исказани су у вредности од 16.551 хиљада динара и односе се на трошкове поштарине (доплатне маркице), трошкове пријема, преноса и уручења писмоносних пошиљака са или без посебних услуга. Највећи део ових трошкова настао је на основу три уговора који су закључени са добављачем Јавно предузеће „Пошта Србије“, Београд.

**Трошкови такси и rent a car услуга** исказани су у износу од 466 хиљада динара и у целости су настали по фактурама добављача „Budget rent a car – Panalex“ ад, Београд.

**Трошкови осталих транспортних услуга** исказани су у износу од 11.762 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на услуге:



- одвожења путничких и теренских возила са места извођења радова који су настали по основу више фактура ЈКП „Паркинг сервис“, Београд у износу од 1.285 хиљада динара;
- превоз и збрињавање неопасног отпада по основу више фактура добављача „РWW Деронија“ доо, Јагодина у износу од 7.117 хиљада динара;
- ангажовање механизације са руковаоцем за извођење грађевинских радова на топоводима - локација Топлана Сремчица, по рачуну Грађевинског предузећа „Градитељ НС“ доо, Нови Сад у износу од 316 хиљада динара и
- црпљење зауљених вода и мазута у аутоцистерну по основу више рачуна СР „Термопродукт“ Барајево у износу од 187 хиљада динара.

### 3.2.2.6.2 Трошкови услуга одржавања

Табела број 83. Структура трошкова одржавања

Назив	2018. година
Текуће одржавање система за производњу топлотне енергије - топлана	219.361
Текуће одржавање мреже за дистрибуција топлотне енергије	521.919
Текуће одржавање подстанница	67.109
Трошкови услуга одржавања опреме и алата (остала основна средства)	86.766
Трошкови услуга одржавања возила и грађевинских машина	18.238
Трошкови услуга одржавања кућне грејне инсталације	42.954
Трошкови услуга одржавања круга Предузећа	14.160
Трошкови услуга текућег одржавања гасне мреже Младеновац	3.538
<b>Укупно:</b>	<b>974.045</b>

**Трошкови текућег одржавања система за производњу топлотне енергије - топлана** исказани су у износу од 219.361 хиљаду динара, у највећем делу се односе на трошкове одржавања котлова, сервисирање мерно регулационе опреме, ремонт котлова, електроинсталатерске услуге, поправку и санацију димњака и ценовода, који су настали по рачунима више добављача од којих су најзначајнији „ЗБ Инжењеринг“ доо, Београд, „Via Osel“ доо, Београд, „Енергоел“ доо, Београд, „Vladex“ доо, Београд, „Новицрнотравац“ доо, Црна Трава, „Техника КБ“ доо, Београд и „El-tra servisi“ доо, Земун.

**Трошкови текућег одржавања мреже за дистрибуцију топлотне енергије** исказани су у износу од 521.919 хиљада динара и највећим делом се односе на услуге и радове монтаже, санације, сервисирања, одржавања, машинске и грађевинске радове, замене опреме и хитних интервенција на објектима и постројењима Предузећа. Наведени радови су изведени по рачунима више добављача од којих су најзначајнији „Енерготок“ доо, Београд, ЈКП „Београдпут“ Београд, „Термопродукт Компани“ доо, Београд, „Мајкић“ доо, Инђија, „Конвар“ доо, Београд, ЗЗ „Универзал“, Чачак, „Vladex“ доо, Београд, „Монтер Емит“ доо, Београд и „Термомонт“ доо, Београд.

**Трошкови текућег одржавања подстанница** исказани су у износу од 67.109 хиљада динара и углавном се односе на извршене радове на реконструкцији и модернизацији подстанница, адаптацији предајних станица у систему ЈКП „Београдске електране“ Београд, као и на набавку модула за подстаннице, насталих по рачунима више добављача од којих су најзначајнији „Трасо“ доо, Београд, „Енерготок“ Београд и „ТДМ“ доо, Београд.

**Трошкови услуга одржавања опреме и алата (остала основна средства)** исказани су у износу од 86.766 хиљада динара и у највећој мери проистичу из пружених услуга на обнови и унапређењу лиценци, а односе се и на услуге системске подршке, услуге преноса података са мерила топлотне енергије, коришћење система мрежне тонфреквентне команде (МТК) власништво Електродистрибуције-Београд, услуге ажурирања и одржавања



софтверског пакета Термис, куповину Microsoft лиценци за партију 3 - Microsoft licence, у оквиру постојећег ЕА, набавку лиценци за пројектовање помоћу рачунара, реконструкцију и модернизацију телекомуникационог чворишта на топлани Церак, набавку телефонских апарата, набавку лиценци за виртуелну инфраструктуру. Трошкови наведених услуга настали су по рачунима више добављача од којих су најзначајнији „Информатика“ ад, Београд, „Петрол“ доо, Београд, „Coming Computer Engineering“ доо, Београд и „ЕПС Дистрибуција“ доо, Београд.

**Трошкови услуга одржавања возила и грађевинских машина** исказани су у износу од 18.238 хиљада динара и односе се на технички преглед возила, редовно одржавање путничких и теретних возила Предузећа. Наведени трошкови настали су по основу рачуна више добављача од којих су најзначајнији Ауто кућа „Раде Кончар“ ад, Београд, Ауто кућа „Застава“ доо, Београд, „АВД Комерс“ доо, Београд, „Just-in-time“ доо, Београд, „Енергоразвој“ доо, Београд и „Терра Србија“ доо, Земун.

**Трошкови услуга одржавања кућне грејне инсталације** исказани су у износу од 42.954 хиљаде динара од чега се највећи део односи на поправке и одржавање на подстаницама и кућно грејним инсталацијама, као и на трошкове демонтаже, испоруке и уградње опреме у топлотним подстаницама, насталих по рачунима више добављача од којих су најзначајнији „Dabicom Co“ доо, Београд, „Монтер Емит“ доо, Београд, „Алтермик“ доо, Београд, „Енерготок“ доо, Београд и „Via Ocel“ доо, Београд.

**Трошкови услуга одржавања круга Предузећа** исказани су у износу од 14.160 хиљада динара, и највећим делом се односе на трошкове услуга поправке оштећених зелених површина после интервенције на топловодима, насталих по фактурама ЈКП „Зеленило“ Београд.

**Трошкови услуга текућег одржавања гасне мреже Младеновац** исказани су у износу од 3.538 хиљада динара, од чега се 1.095 хиљада динара односи на набавку и уградњу опреме на постојећа мерила протока гаса по рачуну „Konvex“ доо, Земун и 595 хиљада динара за преглед и одржавање мерно-регулационих станица и дела челичног гасовода на дистрибутивној гасној мрежи у Младеновцу, по рачуну „Metroenergy“ доо, Нови Сад.

#### **3.2.2.6.3 Трошкови закупнина**

Трошкови закупнина у износу од 626 хиљада динара највећим делом се односе на закуп поткровља и заједничких просторија које се налазе у стамбеним зградама на подручју Београда, а за потребе радника ЈКП „Београдске електране“ Београд који обављају послове одржавања грејних инсталација. Предузеће је закључило уговоре о закупу са скупщинама станара стамбене зграде.

#### **3.2.2.6.4 Трошкови рекламе и пропаганде**

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у вредности од 14.160 хиљада динара и у целисти се односе на услуге упознавања јавности о свим погодностима које грађани могу остварити коришћењем услуга ЈКП „Београдске електране“ Београд, као и на услуге обавештавања јавности о друштвено одговорним кампањама и акцијама које спроводи Предузеће, емитовањем спотова, ТВ прилога, филмова, информација и разних обавештења.

Наведене услуге извршене су по Уговору са Радиодифузним предузећем „Студио Б“ доо, Београд, број VI-8036 од 12. септембра 2018. године, укупне вредности 20.000 хиљада динара без ПДВ-а, са периодом важења од 1.октобра 2018. године до краја грејне сезоне 2018/2019. године.



### 3.2.2.6.5 Трошкови осталих услуга

Табела број 84. Структура трошкова осталих услуга

Назив	2018. година
Трошкови контроле квалитета горива	757
Трошкови заштите животне средине и еколошка истраживања	197.770
Накнада за загађивање животне средине	5.203
Трошкови воде и канализације	82.968
Трошкови услуге изношења смећа	10.141
Трошкови дератизације	1.010
Трошкови „Инфостана-станови ЈКП „Београдске електране“ Београд	1.222
Трошкови услуга-Инфостан (СОН)	444.762
Трошкови услуга-Инфостан (прикључења)	15
Накнада за коришћење ауто-пута	56
Трошкови хидрометеоролошких услуга	3.450
Трошкови услуга пројектовања, израде техничке документације	51.633
Остали непоменути производни трошкови	10.000
<b>Укупно:</b>	<b>808.987</b>

**Трошкови контроле квалитета горива** исказани су у вредности од 757 хиљада динара и односе се на услуге квалитативно квантитативне контроле чврстог и течног горива коју врши предузеће „Југоинспект“ доо, Нови Сад, по уговору број VI-3374 од 15. маја 2018. године, укупне вредности 1.295 хиљада динара без ПДВ-а, производи правно дејство до извршења свих уговорених обавеза обе уговорене стране, а најдуже годину дана од дана закључења.

**Трошкови заштите животне средине и еколошка истраживања** исказани су у вредности од 197.770 хиљада динара, од чега се 124.950 хиљада динара односи на трошкове извршених услуга санације и ремедијације контаминираних локација на топлани Нови Београд, рачун „Vrem group“ доо, Београд, број 146/18 од 9. јула 2018. године, на основу уговора са групом понуђача „Vrem group“ доо, Београд, Универзитет у Београду, Хемијски факултет Београд, „НРК инжењеринг“ доо, Београд, „Хидрогеоеко инжењеринг“ доо, Београд, „Дуле Транс“ доо, Београд и „Геомаг“ доо, Београд и 1.200 хиљада динара за извршене услуге мерења емисије загађујућих материја у ваздуху по рачунима број 10/18, 11/18 и 12/18 од 19. фебруара 2018. године предузећа „Аеролаб“ доо, Земун.

**Накнада за загађивање животне средине** исказана је у вредности од 5.203 хиљаде динара и у целости се односи на плаћену накнаду за загађивање животне средине по Решењима Министарства за заштиту животне средине која су донета на основу Закона о заштити животне средине и у складу са Уредбом о врстама загађивања, критеријумима за обрачун накнаде за загађивање животне средине и обвезницима, висини и начину обрачунавања и плаћања накнаде.

**Трошкови воде и канализације** исказани су у вредности од 82.968 хиљада динара, а чине их: трошкови комуналних услуга, воде и канализације по рачунима ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у износу од 77.965 хиљада динара, трошкови комуналних услуга, воде и канализације по рачунима ЈКП „Младеновац“ у износу од 2.266 хиљаде динара и остале услуге (услуге извлачења муља, одгушења, пражњења канала и слично) у износу од 2.737 хиљада динара.

**Трошкови услуге изношења смећа** исказани су у вредности од 10.141 хиљада динара, од чега 9.752 хиљаде динара односи на трошкове изношење смећа Предузећа и одвожење



грађевинског шута на депонију Винча, по Уговору са ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, број VI-288 од 11. јануара 2018. године.

**Трошкови дератизације** исказани су у вредности од 1.010 хиљада динара и у целости се односе на трошкове извршених услуга мониторинга и сузбијања комараца у објектима Предузећа, дезинфекције, дезинсекције и дератизације који су настали на основу два уговора закључених са Заводом за биоциде и медицинску екологију, Београд.

**Трошкови Инфостана - станови ЈКП „Београдске електране“ Београд** исказани су у вредности од 1.222 хиљаде динара од чега су 1.205 хиљада динара трошкови грејања, електричне енергије, еколошке заштите, изношења смећа, чишћења улаза, одржавања зграда по рачунима ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, 11 хиљада динара трошкови одржавања стамбених зграда по рачунима Војне установе за одржавање зграда и станова „Београд-2“ Београд и шест хиљада динара за текуће одржавање стамбене зграде по рачунима стамбене заједнице.

**Трошкови услуга - Инфостан (СОН)** исказани су у вредности од 444.762 хиљаде динара. Наведени трошкови настали су по основу плаћене накнаде за пружену услугу у систему обједињене наплате у Граду Београду, на основу месечних фактура које испоставља ЈКП „Инфостан технологије“, Београд.

ЈКП „Београдске електране“ Београд су закључиле Уговор о уређењу међусобних права и обавеза са ЈКП „Инфостан технологије“ Београд, ЈП „Градско стамбено“, Београд, ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд и ЈКП „Градска чистоћа“, Београд број I-14986 од 28. јуна 2017. године. У члану 2. овог уговора цена коштања пружања услуге је уговорена у релативном показатељу, на основу званичних финансијских извештаја ЈКП „Инфостан технологије“, Београд за пословну 2016. годину, према учешћу давалаца услуга у укупној наплати, и то на месечном нивоу, за ЈКП „Београдске електране“, Београд је 1.92 %. Основица за израчунавање цене коштања не садржи средства које Град Београд по основу рефундације субвенција преноси даваоцима услуга. Наведени уговор је закључен на период од годину дана, а примењује се од 1. јуна 2017. године. Укупни трошкови у 2018. години по овом уговору су 189.684 хиљаде динара.

У 2018. години закључен је нови Уговор о уређењу међусобних права и обавеза са ЈКП „Инфостан технологије“, Београд, ЈП „Градско стамбено“, Београд, ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд и ЈКП „Градска чистоћа“, Београд, број I-14468 од 19. јула 2018. године. Цена коштања пружања услуге је уговорена у релативном показатељу, на основу званичних финансијских извештаја ЈКП „Инфостан технологије“, Београд за пословну 2017. годину, према учешћу давалаца услуга у укупној наплати, и то на месечном нивоу, за ЈКП „Београдске електране“, Београд је 1,88 %. Основица за израчунавање цене коштања не садржи средства које Град Београд по основу рефундације субвенција преноси даваоцима услуга. Уговор је закључен на период од годину дана, а примењује се од 1. јуна 2018. године. Укупни трошкови у 2018. години по овом уговору су 255.078 хиљада динара.

**Трошкови хидрометеоролошких услуга** исказани су у вредности од 3.450 хиљада динара и у целости се односе на хидрометеоролошке услуге које се састоје од свакодневног прикупљања, обраде и достављања метеоролошких информација. Наведени трошкови настали су на основу Уговора са групом понуђача, „Meteos Media“ доо, Београд и „Sewa“ доо, Београд, број VI-10316 од 21. новембра 2017. године.

**Трошкови услуга пројектовања и израде техничке документације** исказани су у износу од 51.633 хиљаде динара, од чега се 27.100 хиљада динара односи на израду пројектне документације и елабората по фактурама више добављача.





**Остали непоменути производни трошкови** исказани су у износу од 10.000 хиљада динара и у целости се односе на услуге термовизијског снимања топловодне мреже ЈКП „Београдске електране“, Београд на грејном подручју Нови Београд, Дунав, Коњарник, Церак и Вождовац које су извршене од стране „SGS Beograd“ доо, Београд, на основу уговора број VI-11006 од 13. децембра 2017. године и број VI-1447 од 22. фебруара 2018. године.

### 3.2.2.7 Трошкови амортизације

Табела број 85. Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Трошкови амортизације нематеријалне имовине	45.970	41.756
Трошкови амортизације грађевинских објеката	160.835	302.513
Трошкови амортизације опреме	1.191.374	2.337.186
Трошкови амортизације инвестиционих некретнина	19.588	-
<b>Укупно:</b>	<b>1.417.767</b>	<b>2.681.455</b>

Смањени износ трошкова амортизације у 2018. години у односу на 2017. годину за 1.263.688 хиљада динара је последица искњижавања мреже за дистрибуцију топлотне енергије у ванбилансну евиденцију Предузећа, као и у пословне књиге Оснивача - Града Београда.

### 3.2.2.8 Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у 2018. години износе 166.430 хиљада динара (у 2017. години 435.718 хиљада динара), а односе се на трошкове резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 50.568 хиљада динара, резервисања за јубиларне награде у износу од 103.433 хиљада динара и резервисања за судске спорове у износу од 14.429 хиљада динара. (Напомена 3.1.12)

### 3.2.2.9 Нематеријални трошкови

Табела број 86. Структура наматеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	2017. година
Трошкови непроизводних услуга	69.965	61.251
Трошкови репрезентације	2.294	1.871
Трошкови премије осигурања	119.114	93.586
Трошкови платног промета	3.500	2.668
Трошкови чланарина	3.538	3.429
Трошкови пореза	51.679	12.353
Остали нематеријални трошкови	428.828	380.256
<b>Укупно:</b>	<b>678.918</b>	<b>555.414</b>

#### 3.2.2.9.1 Трошкови непроизводних услуга

Табела број 87. Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018. година	
Трошкови ревизије	960	
Трошкови здравствених услуга	3.445	
Трошкови интелектуалних услуга	195	
Трошкови стручног усавршавања	6.395	





Назив	2018. година
Трошкови чишћења просторија	12.102
Трошкови учествовања у спортским играма	1.800
Трошкови превенције радне инвалидности	6.317
Трошкови обезбеђења објеката	31.118
Трошкови осталих непроизводних услуга	7.633
<b>Укупно:</b>	<b>69.965</b>

**Трошкови ревизије** у вредности од 960 хиљада динара односе се на ревизију редовних, годишњих, финансијских извештаја и биланса за енергетске делатности за 2018. годину и настали су на основу уговора закљученог са Друштвом за ревизију „БДО“ доо, Београд.

**Трошкови здравствених услуга** исказани су у вредности од 3.445 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове периодичних превентивних лекарских прегледа запослених на радним местима са увећаним ризиком и оспособљавање запослених за пружање прве помоћи по рачунима Дома здравља Нови Београд и трошкове систематских прегледа Дома здравља „Визим“, Београд.

**Трошкови интелектуалних услуга** у вредности од 195 хиљада динара се односе на трошкове стандардизације у износу од 140 хиљада динара и трошкове актуарских услуга у износу од 55 хиљада динара.

**Трошкови стручног усавршавања** исказани су у вредности од 6.395 хиљаде динара и односе се на трошкове стручне и професионалне обуке запослених и оспособљавање за виши степен стручне спреме (доквалификације) за потребе Предузећа. Обуке су реализоване у складу са Правилником о стручном оспособљавању и усавршавању, број I-32087 од 28. децембра 2017. године.

**Трошкови чишћења просторија** у вредности од 12.102 хиљаде динара у целости се односе на трошкове услуга чишћења и одржавања просторија на основу уговора закључених са „Vermilton Property Management“ доо, Београд и „Wawasan“ доо, Београд.

**Трошкови превенције радне инвалидности** исказани у вредности од 6.317 хиљада динара се односе на средства које Предузеће, на основу споразума са синдикалним организацијама и у складу са чланом 108. Колективног уговора код послодавца ЈКП „Београдске електране“ уплаћује синдикалним организацијама.

**Трошкови обезбеђења објектата** исказани у вредности од 31.118 хиљада динара су настали на основу месечних фактура „Inter safe business“ доо, Београд“, са којим је закључен уговор број VI-8746 од 5. октобра 2017. године и број VI-2993 од 30. априла 2018. године.

**Трошкови осталих непроизводних услуга** у износу од 7.663 хиљаде динара обухватају трошкове услуга штампања коверата у износу од 1.078 хиљада динара на основу месечних фактура „Технобиро“ доо, Београд и „Декел“ доо, Београд, копије планова и дигиталних података за израду пројеката топловода по фактурама Републичког геодеског завода у износу од 4.572 хиљаде динара, трошкове акредитације у износу од 726 хиљада динара и трошкове других непроизводних услуга као што клипинг, излучивање регистратурског материјала, накнаде Агенцији за привредне регистре и друге услуге, у укупном износу од 1.287 хиљада динара.



### 3.2.2.9.2 Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у вредности од 2.294 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове репрезентације у ресторанима Предузећа у износу од 1.496 хиљада динара и угоститељским објектима ван Предузећа у износу од 798 хиљада динара.

Коришћење средстава на име репрезентације уређено је Правилником о коришћењу средстава репрезентације, број I-18167 од 21. септембра 2016. године.

### 3.2.2.9.3 Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања, исказани у вредности од 119.114 хиљада динара, настали су по основу уговора закљученог са „Компанија Дунав осигурање“ адо, Нови Сад број VI/-10839 од 8. децембра 2017. године. Уговор је закључен на две године, а предмет су услуге осигурања имовине, одговорности из делатности, возила, залиха и запослених.

### 3.2.2.9.4 Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у вредности од 3.500 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове банкарских провизија на пословним рачунима Предузећа.

### 3.2.2.9.5 Трошкови чланарина

Табела број 88. Структура трошкова чланарина

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови чланарине Привредна комора Републике Србије	2.220
Трошкови чланарине пословним удружењима	1.318
<b>Укупно:</b>	<b>3.538</b>

Предузеће уплаћује месечно чланарину Привредној комори Србије у износу од 185 хиљада динара у складу са Одлуком о висини, начину и роковима плаћања јединствене чланарине и финансирању Привредне коморе Србије у 2018. години.

Трошкови чланарина пословним удружењима исказани су у вредности од 1.318 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове стручних испита – продужење лиценци запослених.

### 3.2.2.9.6 Трошкови пореза

Табела број 89. Преглед трошкова пореза

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Порез на имовину	47.191
Накнаде за коришћење добара од општег интереса – накнаде за одводњавање	998
Финансирање зарада особа са инвалидитетом	1.764
Такса за истицање фирме	1.055
Остали порези који терете трошкове	671
<b>Укупно:</b>	<b>51.679</b>

### 3.2.2.9.7 Остали нематеријални трошкови

Табела број 90. Преглед осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-	
Назив	2018. година
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	1.844



Назив	2018. година
Административне таксе	15.281
Судске таксе	7.186
Трошкови предујма за јавне извршитеље	18.915
Трошкови предујма - Инфостан	174.140
Трошкови стручне литературе	3.640
Трошкови регистрације возила	2.752
Буџет Републике Србије – умањење основице зарада 10%	204.895
Остали нематеријални трошкови	175
<b>Укупно:</b>	<b>428.828</b>

**Трошкови огласа у штампи и другим медијима** у вредности од 1.844 хиљада динара односе се на објављивање огласа у складу са Законом о јавним набавкама који су настали на основу фактура добављача ЈП „Службени гласник“, Београд и „Политика новине и магазини“ доо, Београд.

**Трошкови административних такси**, исказани су у вредности од 15.281 хиљада динара и односе се на трошкове градске комуналне таксе за добијање дозвола за раскопавање улица, трошкове накнада за издавање грађевинских дозвола, новчане надокнаде за постављање стубова који су потребни за изградњу сигналне расвете димњака и републичке административне таксе.

**Трошкови судских такси** исказани су вредности од 7.186 хиљада динара односе се на таксе за пресуде и друга судска акта.

**Трошкови предујма за јавне извршитеље** исказани су у вредности од 18.915 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове предујма и накнаде за рад јавних извршитеља (припрема, вођење, архивирање предмета, достава писмена, састав образложеног закључка).

**Трошкови предујма- Инфостан** исказани у износу од 174.141 хиљада динара односе се на трошкове предујма јавних извршитеља, које у систему обједињене наплате ангажује ЈКП „Инфостан технологије“ у складу са чланом 17. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда<sup>19</sup>.

**Трошкови стручне литературе**, у вредности од 3.640 хиљада динара, односе се на различите врсте стручне литературе и настали су на основу фактура више добављача, од којих су најзначајнији „Секос Ин“ доо, Београд, „Привредни Саветник“ доо, Београд, ЈП „Службени Гласник“, Београд и „Paragraf Lex“ доо, Београд.

**Трошкови умањења основице зарада за 10%** у износу од 204.895 хиљада динара Предузеће је уплатило у 2018. години на име умањења основице за обрачун зарада за 10% на прописани рачун јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 7. став 1. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**Остали нематеријални трошкови** исказани су у вредности од 175 хиљада динара и односе се на заокружења и корекције грешки књижења током 2018. године.

<sup>19</sup> “Службени лист Града Београда“, бр. 24/03, 11/05, 2/11, 34/14 и 19/17



### 3.2.3 Финансијски приходи

Табела број 91. Структура финансијских прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	28.210	28.490
Приходи од камата (од трећих лица)	559.660	551.203
Позитивне курсне разлике	2.287	1.687
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.340	-
<b>Укупно:</b>	<b>591.497</b>	<b>581.380</b>

Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица исказани у износу од 28.210 хиљада динара односе се на приходе од законских затезних камата обрачунатих на небаговремено плаћен дуг за топлотну енергију и услуге и камате на краткорочне позајмице ЈКП Градско саобраћајно предузеће „Београд“, Београд и „ПКБ Корпорација“ ад, Београд у укупном износу од 17.688 хиљада динара.

Уговором о зајму од 19. децембра 2017. године, ЈКП Градско саобраћајно предузеће, „Београд“ одобрена је позајмица од 400.000 хиљада динара уз каматну стопу од 3% на годишњем нивоу. Анексом број 1 од 27. децембра 2018. године рок враћања зајма је продужен до 31. децембра 2019. године.

Са „ПКБ Корпорација“, Београд закључен је Уговор зајму 14. децембра 2015. године, на износ од 100.000 хиљада динара уз каматну стопу од 3% на годишњем нивоу. Анексом 2, од 17. јануара 2018. године, рок за враћање зајма је продужен до 31. децембра 2018. године.

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 559.660 хиљаде динара односе се на:

Табела број 92. Преглед прихода од камата

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од камата по основу орочених средстава	166.396
Приходи од камата за топлотну енергију и услуге - Инфостан	314.556
Приходи од камата за топлотну енергију и услуге од правних лица	78.702
Приходи од камата по основу једнократног откупа стана	6
<b>Укупно:</b>	<b>559.660</b>

**Позитивне курсне разлике** у износу од 2.287 хиљада динара односе се на курсне разлике по основу прерачуна обавеза по дугорочном кредиту - програм KfW на датум отплате рате и на датум биланса стања.

**Приходи по основу ефеката валутне клаузуле** у износу од 1.340 хиљада динара обухватају приходе по основу прерачуна обавеза уговорених са валутном клаузулом у моменту плаћања или на дан биланса у износу од 1.177 хиљада динара по основу куповине „Microsoft лиценци“ од добављача „Информатика“ ад, Београд и у износу од 163 хиљада динара по основу прерачуна обавеза према „Енерготехника – Јужна Бачка“ доо, Нови Сад.



### 3.2.4 Финансијски расходи

Табела број 93. Структура финансијских расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Расходи камата – остала повезана правна лица	6.594	9.819
Расходи камата према трећим лицима	14.481	5.884
Негативне курсне разлике	2.437	332
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	1.817	1.177
<b>Укупно:</b>	<b>25.329</b>	<b>17.212</b>

**Расходи камата од осталих повезаних лица** у износу од 6.594 хиљада динара обухватају затезне камате по обавези за одобрене позајмице Предузећу за предфинансирање радова за гашење индивидуалних и блоковских котларница од стране оснивача Града Београда, на основу Програма изградње објекта топлификације у 2001. години. (Напомена 3.1.16.1)

**Расходи камата према трећим лицима** у износу од 14.481 хиљада динара у највећој мери, у износу од 9.417 хиљада динара, се односе на камате за коришћење средстава зајма KfW банке намењених реализацији програма „Рехабилитација система даљинског грејања у Србији – IV фаза“. Значајни износи су камате у износу од 1.411 хиљада динара за изгубљени спор по пресуди Привредног суда у Београду у вези са предметом „Тетро компани“ доо, Београд као и износ од 1.295 хиљада динара за затезне камате исплаћене по пресуди Апелационог суда у Београду, на име накнаде нематеријалне и материјалне штете за два физичка лица.

**Негативне курсне разлике** исказане у износу од 2.437 хиљада динара односе се на обрачун курсних разлика за плаћање обавеза по зајму KfW банке намењених реализацији програма „Рехабилитацији система даљинског грејања у Србији – IV фаза“, за главницу, камату на повучена средства и провизију на неповучена средства.

**Расходи по основу ефеката валутне клаузуле** у износу од 1.817 хиљада динара односе се на расходе који су настали као курсна разлика за плаћене авансе према добављачима „Енерготехника-Јужна Бачка“ доо, Нови Сад и „Конвар“ доо, Београд. Аванси су плаћени по средњем курсу на дан плаћања, па је сведено стање дуга према добављачу на датум када је књижена ситуација.

### 3.2.5 Ефекти усклађивања вредности имовине

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

Табела број 94. Структура прихода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Приходи од усклађивања вредности дугорочних финансијских пласмана	1	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	1.609.306	1.622.821
<b>Укупно:</b>	<b>1.609.307</b>	<b>1.622.821</b>



Приходи од усклађивања вредности остале имовине се односе на приходе по основу наплаћених, претходно исправљених и обезвређених потраживања и пласмана и то:

Табела број 95. Преглед прихода од усклађивања вредности потраживања и пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Приходи од усклађивања потраживања по основу продаје	1.395.741
Приходи од усклађивања дела дугорочних пласмана који доспевају до годину дана	4
Приходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана	213.562
<b>Укупно</b>	<b>1.609.307</b>

Приходи од усклађивања потраживања по основу продаје у износу од 1.395.741 хиљада динара обухватају наплаћена исправљена потраживања по основу продаје у износу од 1.368.230 хиљада динара (Напомена 3.1.6.3) и наплаћене исправљене камате у износу од 27.511 хиљада динара. (Напомена 3.1.7)

Приходи од усклађивања вредности краткорочних финансијских пласмана у износу од 213.562 хиљаде динара се односе на враћен претходно исправљен пласман средстава „ПКБ корпорација“ ад, Београд.

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

Табела број 96. Структура расхода од усклађивања имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Обезвређење дугорочних финансијских пласмана и других хартија од вредности расположивих за продају	57	62
Расходи од усклађивања вредности потраживања	1.641.870	2.055.767
<b>Укупно:</b>	<b>1.641.927</b>	<b>2.055.829</b>

Расходи од усклађивања вредности потраживања у износу од 1.641.870 хиљада динара обухватају расходе обезвређења потраживања по основу продаје у износу од 1.601.409 хиљада динара (Напомена 3.1.6.3) и расходе обезвређења потраживања за камате у износу од 40.461 хиљада динара. (Напомена 3.1.7)

### 3.2.6 Остали приходи

Табела број 97. Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добици од продаје некретнина и опреме	29.979	940
Добици од продаје материјала	8.210	4.986
Вишкови	457	1.306
Приходи од укидања дугорочних резервисања	15.834	25
Приходи од усклађивања вредности опреме	-	151.634
Приходи од усклађивања вредности залиха	10.203	1.721
Остали непоменути приходи	279.227	273.630
<b>Укупно:</b>	<b>343.910</b>	<b>434.242</b>





**Добици од продаје некретнина и опреме** у износу од 29.979 хиљада динара су приходи евидентирани:

- по основу уплате преосталог, неисплаћеног износа откупне цене стана у износу од 685 хиљада динара,
- продаје расходованих основних средстава као секундарних сировина, од чега се највећи део односи на машински део турбинско-генераторског постројења са припадајућом опремом, компресоре, електромоторе, горионике у износу од 27.501 хиљада динара и
- од продаје више теретних и путничких возила и грађевинских машина која су расходована и стављена ван употребе у износу од 1.793 хиљада динара.

Приходи су евидентирани на основу закључених уговора и оквирних споразума са купцима, по одлукама Надзорног одбора, у складу са Правилником о поступању са материјалним средствима која се стављају ван употребе у ЈКП „Београдске електране“ Београд.

**Добици од продаје материјала и отпада** у износу од 8.210 хиљада динара обухватају продају секундарних сировина: отпада од гвожђа различите дебљине, старих гума, отпадних предизолованих цеви, бакарних жица и других сировина. Продаја се врши путем јавне лицитације, а на основу одлука директора Предузећа.

**Вишкови** у износу од 457 хиљада динара су евидентирани на основу Одлуке Надзорног одбора, број I-24401/5 од 17. децембра 2018. године о усвајању Извештаја о извршеном попису дела имовине и обавеза у ЈКП „Београдске електране“ у току 2018. године – попис залиха енергената у резервоарима и складиштима у ЈКП „Београдске електране“ са стањем на дан 30. септембар 2018. године. Евидентирани износ се односи на набавну вредност горива за погон термотехничких постројења ЈКП „Београдске електране“.

**Приходи од укидања дугорочних резервисања** у износу од 15.834 хиљада динара чине приходи од неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине у износу од 728 хиљада динара, од укидања више резервисаних средстава за јубиларне награде у износу од 12.979 хиљада динара и за судске спорове у износу од 2.128 хиљада динара. (Напомена 3.1.13)

**Приходи од усклађивања вредности залиха** су исказани у износу од 10.203 хиљада динара и односе се на залихе резервних делова које су делимично или у потпуности обезвређене по попису на дан 31. октобра 2017. године, а у 2018. години су стављене у употребу. За овај износ умањен је konto исправка вредности резервних делова.

**Остали непоменути приходи** у износу од 279.226 хиљада динара обухватају приходе од:

- накнаде штете на осигураној имовини у износу од 93.526 хиљада динара,
- наплате предујма, такси и трошкова извршитеља преко ЈКП „Инфостан“ у износу од 79.918 хиљада динара,
- наплате предујма, такси и трошкова од стране јавних извршитеља које је ангажовало Предузеће у износу од 16.658 хиљада динара,
- измештања топловода у износу од 13.887 хиљада динара на основу закљученог уговора са инвеститором „Ауто центар Стојановић“ доо, Београд, број I-20921 од 15. септембра 2017. године.
- префактурисаних трошкова коришћења пословног простора и прекорачења лимита потрошње за мобилне телефоне од стране запослених у износу од 2.224 хиљаде динара и
- остали приходи у износу од 73.013 хиљада динара, од чега су најзначајнији приходи по основу оствареног права на рефакцију плаћене акцизе на гасна уља које Предузеће користи као енергетско гориво у производњи топлотне енергије.



### 3.2.7 Остали расходи

Табела број 98. Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме	1.228.544	1.574
Губици од продаје материјала	12	1.260
Мањкови	1.540	127
Расходи по основу расходања залиха материјала	2.887	701
Остали непоменути расходи	29.958	11.954
Обезвређење нематеријалних улагања	-	59
Обезвређење постројења и опреме	3.697	394.590
Обезвређење резервних делова	17.667	12.155
<b>Укупно:</b>	<b>1.284.305</b>	<b>422.420</b>

**Губици по основу расходања некретнина, постројења и опреме** у износу од 1.228.544 хиљада динара обухватају:

- вредност извршених улагања у мреже за дистрибуцију топлотне енергије у износу од 1.227.244 хиљада динара који је искњижен из пословних књига Предузећа у корист Оснивача. (Напомена 3.1.2.6) и

- вредност пет подстаница на различитим локацијама у износу од 1.300 хиљада динара које су у целости демонтиране и враћене у магацин средстава ван употребе.

**Мањкови** у износу од 1.540 хиљада динара евидентирани су на основу годишњег извештаја о попису и односи се на мањак две подстанице у износу од 203 хиљада динара, мањак материјала у износу од 1.011 хиљада динара, од чега мањак енергената у резервоарима и складиштима у износу од 667 хиљада динара и порез на додату вредност на мањкове у износу од 326 хиљада динара.

**Расходи по основу расходања залиха материјала** у износу од 2.887 хиљада динара обухватају расходе отпадног горива у износу од 2.789 хиљада динара који се односе на утрошак отпадног горива и отпадне зауљене воде насталих приликом пражњења котларница и расходе по основу кала и растура у износу од 98 хиљада динара који се углавном односе на мање испоручен сушени лигнит.

**Остали непоменути расходи** у износу од 29.958 хиљада динара обухватају:

Табела број 99. Структура осталих непоменутих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Трошкови спорова	6.924
Новчане казне	1.666
Уговорене казне и пенали	2.374
Накнада штете трећим лицима	2.328
Расходи по основу ПДВ-а	4.141
Остали непоменути расходи	12.525
<b>Укупно:</b>	<b>29.958</b>

**Трошкови судских спорова** у износу од 6.924 хиљаде динара у највећој мери у износу од 4.889 хиљада динара обухватају трошкове по основу накнаде штете тужиоцу „Тетро компани“ доо, Београд ради санирања објекта услед изливања топле воде из топлотне инсталације.



**Накнаде штете трећим лицима** у износу од 2.328 хиљада динара се односе на надокнаде трошкова поступка заштите права подносиоцима захтева у поступцима јавне набавке.

**Расходи по основу ПДВ-а** у износу од 4.141 хиљада динара је ПДВ обрачунат на одобрене попусте купцима – правним лицима на основу Упутства директора о спровођењу Одлуке Управног одбора о одобравању попушта на накнаду за испоручену топлотну енергију тарифним купцима у износу од 5% на рачуне плаћене до рока доспећа назначеног на рачуну, број IX-10867 од 19. августа 2009. године.

**Остали непоменути расходи** у износу од 12.525 хиљада динара у највећој мери се односе на улагања у пројекат „Комбинована топлана и електрана у Падинској Скели која за гориво користи биомасу“ у износу од 9.491 хиљада динара.

**Обезвређење постројења и опреме** у износу од 3.697 хиљада динара се односи на умањење вредности демонтиране опреме, и то са 45 подстанција које се налазе на различитим локацијама у износу од 3.599 хиљада динара, са основног средства „хемијска припрема воде“ у износу од шест хиљада динара и са основног средства „парна и вреловодна измењивачка станица“ у износу од 92 хиљаде динара.

**Обезвређење вредности резервних делова** је исказано у износу од 17.667 хиљада динара и односи се на повећање обезвређења већ обезвређених залиха (повећан износ обезвређења) и обезвређење залиха које нису имале промет дуже од три године.

### 3.2.8 Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела број 100. Преглед нето губитка/ добитка пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	(12.790)	(8.717)
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	3.267	11.214
<b>Нето губитак/добитак</b>	<b>(9.523)</b>	<b>2.497</b>

Табела број 101. Структура губитка/добитка пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Накнадно утврђени расходи из ранијих година који нису материјално значајни	(11.356)
Исправка грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	(1.434)
<b>Свега:</b>	<b>(12.790)</b>
Ефекти промене рачуноводствене политике	1.413
Накнадно утврђени приходи из ранијих година који нису материјално значајни	1.120
Исправка грешака из ранијег периода које нису материјално значајне	734
<b>Свега:</b>	<b>3.267</b>
<b>Укупно:</b>	<b>9.523</b>



### 3.2.9 Нето добитак

#### Порески расход периода

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела број 102. Структура признатих расхода у пореском билансу

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак пре опорезивања	4.953.193	5.638.331
Добици од продаје имовине	(685)	(940)
Губици од продаје имовине	-	1.574
Расходи који се не признају у пореском билансу	31.635	33.386
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона обрачуната, а неисплаћена у пореском периоду	-	8.691
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	50.568	27.438
Примања запосленог из члана 9. став 2. Закона, обрачуната у претходном, а исплаћена у текућем пореском периоду	(8.691)	(8.923)
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа обрачунате у претходном а исплаћене у текућем периоду	(6.045)	(1.922)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	1.417.767	2.681.455
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(941.585)	(1.535.780)
Расход по основу исправке вредности појединачних потраживања ако од рока за њихову наплату није прошло најмање 60 дана, као и отпис вредности појединачних потраживања извршен без претходно испуњених услова из члана 16, односно члана 22а Закона	101.760	111.539
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања и нису плаћене у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама обвезника исказан расход	20.538	20.773
Порези, доприноси, таксе и друге јавне дажбине које не зависе од резултата пословања, плаћене у пореском периоду, а које нису биле признате у претходном пореском периоду у коме је по том основу у пословним књигама пореског обвезника исказан расход	(20.561)	(20.320)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	115.862	408.935
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду	(44.962)	(35.919)
Расходи по основу обезвређења имовине	17.724	408.833
Расходи по основу обезвређења имовине који се признају у пореском периоду за који се подноси порески биланс, а у коме је та имовина отуђена, употребљена или је дошло до оштећења те имовине услед више силе; расходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП	(10.203)	(904)
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	1.159	316.164
Сва отписана, исправљена и друга потраживања која су била призната као расход, а која се у пореском периоду укључују у	2.964	2.329



Назив	2018. година	2017. година
опорезиве приходе који нису, као такви, исказани у пословним књигама обвезника; приходи настали по основу ефеката промене рачуноводствене политике услед прве примене МРС, односно МСФИ и МСФИ за МСП		
Приходи остварени у пореском периоду по основу отписаних, исправљених и других потраживања која нису била призната као расход, а које се у пореском периоду не укључује у опорезиве приходе	(213.562)	-
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	(15.835)	(1.746)
<b>Опорезива добит</b>	<b>5.451.041</b>	<b>8.052.994</b>
Капитални добици	685	688
<b>Опорезива добит</b>	<b>5.451.726</b>	<b>8.053.682</b>
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	817.759	1.208.052
Умањење за улагања у основна средства	(37.393)	(398.657)
<b>Порески расход периода</b>	<b>780.366</b>	<b>809.395</b>

Порески расход периода за 2018. годину износи 780.366 хиљада динара. Предузеће је у 2018. години уплатило на име пореза на добитак износ од 1.170.556 хиљада динара, тако да је у претплати пореза на добит у 2019. години за износ од 390.190 хиљада динара.

На бази опорезиве добити у износу од 5.451.726 хиљада динара и утврђеног пореза на добитак у износу од 817.759 хиљада динара, утврђен је месечни износ аконтације у износу од 68.138 хиљада динара.

### Нето добитак периода

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2018. и 2017. годину био је следећи:

Табела број 103. Нето добитак периода

-у хиљадама динара-

Назив	2018. година	2017. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	4.962.718	5.635.834
Исправка грешке из ранијег периода	(9.525)	2.497
<b>Добитак пре опорезивања</b>	<b>4.953.193</b>	<b>5.638.331</b>
<i>Компоненте пореза на добитак</i>		
Порески расход периода	(780.366)	(809.395)
Одложени порески приходи (Напомена 3.1.15)	58.840	558.622
<b>Нето добитак</b>	<b>4.231.667</b>	<b>5.387.558</b>

Одложени порески приходи у износу од 58.840 хиљада динара утврђени су по основу мање исказаних одложених пореских обавеза у односу на претходну годину за наведени износ. (Напомена 3.1.15)

### 3.2.10 Трансакције са повезаним лицима

Предузеће у 2018. години није имало трансакције са зависним правним лицем „Сувобор“ доо, Љиг у којем има 100% учешће у капиталу, а које је у стечају од 2013. године.

У финансијским извештајима за 2018. годину, Предузеће је евидентирало потраживања, обавезе, приходе и расходе на посебним рачунима – остала повезана правна



лица. Евидентирање је извршено на основу Упутства за примену јединственог контног оквира за јавна предузећа чији је оснивач Град Београд, број 4-4532/14-Г који је донео Градоначелник града Београда 26. новембра 2014. године и списка повезаних правних лица достављеног од стране Секретаријата за привреду 12. децембра 2014. године. Списак повезаних правних лица чини око 250 предузећа и институција које је основао Град Београд.

Са становишта Закона о порезу на добит, члана 61б, правна лица које је основала јединица локалне самоуправе немају статус повезаног правног лица. Параграфима 25. и 26. МРС 24 – Обелодањивање повезаних страна, наведена правна лица имају карактер повезаних лица за која се не врши консолидација, али се врши обелодањивање.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило трансакције са повезаним лицима.

### **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 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

### **3.4 ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

Спровођењем поступака ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. 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 активности финансирања.

### **3.5 ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

Извештај о променама на капиталу је сачињен у складу са одредбама Закона о рачуноводству, МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

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

Спровођењем поступака ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину, утврђено је да предметни извештај, реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС и да обезбеђује неопходне





информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

### 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. Потенцијалне обавезе

Параграфом 10 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, потенцијалне обавезе су дефинисане као могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом ентитета.

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати по основу судских спорова у којима је Предузеће тужена страна.

Процењена вредност судских спорова по тужбеним захтевима против Предузећа, на дан 31. децембар 2018. године, износи 112.028 хиљада динара. Против Предузећа се води укупно 153 судска спора.

Табела број 104. Структура спорова по предмету тужбе

-у хиљадама динара-

Ред.бр.	Врста предмета тужбе	Број спорова	Износ спора	Износ резервисања
<b>1.</b>	<b>Неосновано богаћење</b>	<b>18</b>	<b>3.411</b>	<b>1.038</b>
<b>2.</b>	<b>Радни спорови</b>			
	Исплата јубиларних награда и отпремнина	12	19.610	13.201
	Исплата за превоз	27	8.534	5.034
	Рапоређивање запослених	2	1.687	1.688
	Накнада штете	5	15.554	14.208
	Остали спорови из радних односа	16	23.161	11.742
	<b>Свега :</b>	<b>62</b>	<b>68.546</b>	<b>45.873</b>
<b>3.</b>	<b>Накнада штете</b>	<b>51</b>	<b>14.954</b>	<b>7.526</b>
<b>4.</b>	<b>Ради дуга</b>	<b>8</b>	<b>18.145</b>	<b>17.696</b>
<b>5.</b>	<b>Остали спорови</b>	<b>14</b>	<b>6.972</b>	<b>661</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>153</b>	<b>112.028</b>	<b>72.794</b>

Потенцијалне обавезе за Предузеће могу настати и по основу закључених уговора о јемству, гаранцијама и другим средствима обезбеђења, које је Предузеће евидентирало на ванбилансној евиденцији (Напомена 3.1.17) и обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.



## 5. Накнадни догађаји

Накнадни догађаји или догађаји после датума биланса стања јесу повољни или неповољни догађаји који настају између 31. децембра и датума када су финансијски извештаји одобрени за објављивање. Разликују се:

- 1) корективни догађаји после извештајног периода (који пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода) и
- 2) некорективни догађаји после извештајног периода (који не пружају доказ о околностима које су постојале на крају извештајног периода).

Када настану корективни догађаји, Предузеће је у обавези да изврши корекцију износа исказаних у финансијским извештајима текућег периода, односно исказаних под 31. децембром 2018. године.

Предузеће је у финансијским извештајима евидентирало наплату потраживања од купаца после дана биланса стања, а за које је на дан биланса извршена исправка вредности или отпис, закључно са 31. јануаром 2019. године.

Преглед наплаћених исправљених потраживања након датума биланса стања и изузимање из исправљених потраживања, потраживања за која су закључени споразуми о исплати дуга на рате (репрограми), дати су у табелама 26. и 30.

Примопредаја децентрализованог постројења за грејање објеката социјалног становања у Овчи, у пословним књигама Предузећа евидентирана је у ванбилансној евиденцији на 31. децембар 2018. године, уз истовремено евидентирање постројења у билансној евиденцији оснивача – Града Београда. Примопредаја постројења извршена је на основу записника о примопредаји 5. септембра 2018. године и 28. фебруара 2019. године. (Напомена 3.1.17)

## 6. Друга питања у поступку ревизије

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

1) Регистар ризика у Предузећу донет је 2016. године, није ажуриран 2017. и 2018. године, иако је чланом 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору предвиђено ажурирање на годишњем нивоу. (Напомена 2.1.2)

2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.2)

3) Предузеће није успоставило електронску евиденцију о непокретностима у јавној/државној својини које користи и није за те непокретности доставило податке и документацију надлежном органу преко веб апликације Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини и чланом 7. став 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 3.1.2.1.)

4) Предузеће није уписало хипотеке за 14 станова у надлежни регистар непокретности у складу са одредбама закључених уговора о откупу. (Напомена 3.1.3.)



5) Предузеће је за октобар, новембар и децембар 2018. године извршило увећање минулог рада са 0,4% на 0,5% на основну зараду у складу са чланом 120. Колективног уговора код послодавца број I-20872 од 23.октобра 2018. године и чланом 19. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда. Увећање минулог рада са 0,4% на 0,5% 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 средстава, по којем су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта који се плата повећава по основу напредовања) којим се повећавању основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања код корисника јавних средстава. На овај начин, Предузеће је више исплатило увећану зараду за време проведено на раду (минули рад) за износ од 11.926 хиљада динара у 2018. години. (Напомена 3.2.2.5.)

6) Предузеће је за октобар, новембар и децембар 2018. године извршило увећање износа топлог оброка са 300,00 на 500,00 динара у складу са чланом 121. Колективног уговора код послодавца број I-20872 од 23.октобра 2018. године и чланом 23. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности града Београда. Повећање износа топлог оброка 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 средстава. На овај начин, Предузеће је за период октобар - децембар 2018. године, по основу увећања топлог оброка више исплатило износ од 28.793 хиљаде динара. (Напомена 3.2.2.5.)

7) Закључење уговора о делу за послове координирања и праћења техничко технолошког процеса у циљу оптималне технокомске експлоатације средстава за производњу и испоруку топлотне енергије су послови из делатности послодавца, па закључење ове врсте уговора није у складу са чланом 199. Закона о раду, којим је уређено да Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла. (Напомена 3.2.2.5.)

## **ПРИЛОГ III**

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ“, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ**



## С А Д Р Ж А Ј

<b>1. Биланс стања.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>6</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>8</b>
<b>4. Извештај о токовима готовине.....</b>	<b>9</b>
<b>5. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>10</b>



Образац 1

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31. децембра 2018. године**

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>32.326.715</b>	<b>43.506.277</b>	
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	3.1.1.	168.806	142.937	
1. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	3.1.1.1.	110.407	16.607	
2. Софтвер и остала права	3.1.1.2.	147.144	126.330	
2. Нематеријална имовина у припреми	3.1.1.3.	11.255	-	
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	3.1.2.	32.097.784	43.309.003	
1. Земљиште	3.1.2.1.	12.219.010	12.219.010	
2. Грађевински објекти	3.1.2.2.	2.766.599	6.832.705	
3. Постројења и опрема	3.1.2.3.	14.064.163	22.967.133	
4. Инвестиционе некретнине	3.1.2.4.	688.200		
5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	3.1.2.5.	1.792.111	846.742	
6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	3.1.2.6.	491.855		
7. Аванси за некретнине, постројења и опрему	3.1.2.7.	75.846	443.413	
<b>III ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.1.3.	49.804	54.337	
1. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	3.1.3.	30.375	33.606	
2. Остали дугорочни финансијски пласмани	3.1.3.	19.429	20.731	
<b>IV ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.1.4.	10.321		
1. Спорна и сумњива потраживања	3.1.4.	9.306		
2. Остала дугорочна потраживања	3.1.4.	1.015		
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>14.221.594</b>	<b>14.841.962</b>	
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	3.1.5.	2.706.915	2.407.335	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.1.5.1.	2.693.860	2.248.466	
2. Плаћени аванси за залихе и услуге	3.1.5.2.	13.055	158.869	
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	3.1.6.	3.580.109	3.561.882	
1. Купци у земљи – остала повезана правна лица	3.1.6.1.	424.148	197.930	
2. Купци у земљи	3.1.6.2.	3.155.961	3.363.952	
<b>III ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	3.1.7.	492.096	360.820	
<b>IV КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	3.1.8.	1.253	1.308	
1. Остали краткорочни финансијски пласмани	3.1.8.	1.253	1.308	
<b>V ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	3.1.9.	6.647.076	7.985.210	
<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	3.1.10.	537.872	336.574	
<b>VI АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	3.1.11.	256.273	188.833	
<b>УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>46.548.309</b>	<b>58.348.239</b>	
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3.1.17..	12.477.482	379.304	





## 1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31. децембра 2018. године (наставак)

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година.
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>	3.1.12.	<b>29.323.895</b>	<b>35.878.865</b>
I ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.12.1.	4.370.153	6.491.637
1. Државни капитал	3.1.11.1.	3.718.160	3.718.160
2..Остали основни капитал	3.1.12.1.	651.993	2.773.477
II РЕЗЕРВЕ	3.1.12.2.	3.017.126	2.208.992
III. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	3.1.12.3.	17.993.852	22.427.830
IV. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	3.1.12.4.	7.502	4.270
V НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	3.1.12.5.	4.248.179	5.389.813
1. Нераспоређени добитак ранијих година	3.1.12.5..	16.512	2.255
2. Нераспоређени добитак текуће године	3.1.12.5.	4.231.667	5.387.558
VI. ГУБИТАК	3.1.12.6.	<b>297.913</b>	<b>635.137</b>
1.Губитак ранијих година	3.1.12.6.	297.913	635.137
2. Губитак текуће године			
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>1.553.776</b>	<b>990.056</b>
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.13.	910.686	811.097
1. Резервисања за накнаде и друге бенифиције запослених	3.1.13.	838.047	744.070
2. Резервисања за трошак судских спорова	3.1.13.	72.639	67.027
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	643.090	178.959
1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	3.1.14.	643.038	178.907
2.Остале дугорочне обавезе	3.1.14.	52	52
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.15.	<b>3.233.301</b>	<b>4.186.333</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.1.16.	<b>12.437.337</b>	<b>17.292.985</b>
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.16.1.	490.635	414.579
1. Остале краткорочне финансијске обавезе	3.1.16.1.	490.635	414.579
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	3.1.16.2.	308.532	413.522
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.1.16.3.	6.594.065	5.840.260
1. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	3.1.16.3.1.	331.648	373.352



2. Добављачи у земљи	3.1.16.3.2.	6.262.414	5.466.895
3. Остале обавезе из пословања		3	13
<b>IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	<b>3.1.16.4.</b>	<b>179.788</b>	<b>158.540</b>
<b>V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	<b>3.1.16.5.</b>	<b>38.631</b>	<b>84.063</b>
<b>VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	<b>3.1.16.6.</b>	<b>98.992</b>	<b>92.586</b>
<b>VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	<b>3.1.16.7.</b>	<b>4.726.694</b>	<b>10.289.435</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>46.548.309</b>	<b>58.348.239</b>
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.17.	12.477.482	379.304



Образац 2

**2. БИЛАНС УСПЕХА**

за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	3.2.1.	<b>29.288.007</b>	<b>30.661.161</b>
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	3.2.1.1.	127.070	118.838
1. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		1.860	2.000
2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.2.1.1.	125.210	116.838
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.2.1.2.	28.616.622	29.362.302
1. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	3.2.1.2.	887.052	996.974
2. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	3.2.1.2.	27.729.570	28.365.328
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	3.2.1.3.	475.464	1.139.354
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1.4.	68.851	40.667
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	3.2.2.	<b>23.918.442</b>	<b>25.168.309</b>
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	3.2.2.1.	123.319	115.846
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	3.2.2.2.	1.142	1.153
III. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	3.2.2.3.	368.938	273.142
IV. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	3.2.2.4.	16.412.094	16.401.774
V. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	3.2.2.5.	2.891.946	2.782.819
VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	3.2.2.6.	1.860.172	1.923.294
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2.2.7.	1.417.767	2.681.455
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	3.2.2.8.	166.430	435.718
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.9.	678.918	555.414
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>5.369.565</b>	<b>5.492.852</b>
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	3.2.3.	<b>591.497</b>	<b>581.380</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3.	28.210	28.490
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	3.2.3.	559.660	551.203
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	3.2.3.	3.627	1.687



## 2. БИЛАНС УСПЕХА (наставак)

за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>Б. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.4.	<b>25.329</b>	<b>17.212</b>
<b>I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	3.2.4.	6.594	9.819
1. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	3.2.4.	6.594	9.800
2. Остали финансијски расходи			19
<b>II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>	3.2.4.	14.481	5.884
<b>III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ</b>	3.2.4.	4.254	1.509
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>566.168</b>	<b>564.168</b>
<b>Ж. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.5.1.	<b>1.609.307</b>	<b>1.622.821</b>
<b>З. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	3.2.5.2.	<b>1.641.927</b>	<b>2.055.829</b>
<b>И. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	3.2.6.	<b>343.910</b>	<b>434.242</b>
<b>Ј. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	3.2.7.	<b>1.284.305</b>	<b>422.420</b>
<b>К. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>4.962.718</b>	<b>5.635.834</b>
<b>Л. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА</b>			<b>2.497</b>
<b>М. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	3.2.8.	<b>9.525</b>	
<b>Љ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	3.2.9.	<b>4.953.193</b>	<b>5.638.331</b>
<b>М. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.2.9.	780.366	809.395
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	3.2.9.	58.840	558.622
<b>Н. НЕТО ДОБИТАК</b>	3.2.9.	<b>4.231.667</b>	<b>5.387.558</b>



Образац 3

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

за период од 01. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК	3.2.9.	4.231.667	5.387.558
<b>Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		17.993.852	22.427.830
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		1.748	1.748
б) губици		9.250	6.018
<b>б) Ставке које накнадно могу бити реклаификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		17.986.350	22.423.560
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		2.697.953	3.363.534
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		15.288.397	19.060.026
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (А-Б)		19.520.064	24.447.584
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (Б-А)			



Образац 4

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

за период од 1. јануара до 31. децембра 2018. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	32.449.076	33.757.368
1. Продаја и примљени аванси	30.601.592	31.494.640
2. Примљене камате из пословних активности	364.136	441.684
3. Остали приливи из редовног пословања	1.483.348	1.821.044
II. Одливи готовине из пословних активности	28.582.507	29.421.392
1. Исплате добављачима и дати аванси	23.638.192	24.017.953
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.126.091	2.985.046
3. Плаћене камате	11.029	5.864
4. Порез на добитак	895.196	1.647.652
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	911.999	764.877
III. Нето прилив готовине из пословних активности	3.866.569	4.335.976
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	380.309	211.243
1. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	200.000	40.000
2. Примљене камате из активности финансирања	180.309	171.243
II. Одливи готовине из активности инвестирања	935.477	1.182.521
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		27.294
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	935.477	1.155.227
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	555.168	971.278
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Одливи готовине из активности финансирања	4.649.480	3.813.402
1. Краткорочни кредити (одливи)	70.056	
2. Исплаћене дивиденде	4.579.424	3.813.402
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	4.649.480	3.813.402
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>32.829.385</b>	<b>33.968.611</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>34.167.464</b>	<b>34.417.315</b>
<b>Ђ. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>1.338.070</b>	<b>448.704</b>
<b>Е. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУН. ПЕРИОДА</b>	<b>7.985.210</b>	<b>8.434.240</b>
<b>Ж. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>202</b>	<b>5</b>
<b>З. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>	<b>257</b>	<b>331</b>
<b>И. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>6.647.076</b>	<b>7.985.210</b>





Образац 5

**5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

-у хиљадама динара-

Опис	Компоненте капитала				Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Добици/ губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	
	1	2	4	5	6	7	8
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017. године	6.491.637	1.006.627	635.137	8.015.766	-	(4.053)	14.874.840
Промене у претходној години повећања у претходној години	-	1.202.365	-	5.389.813	26.395.324	(7.788)	19.801.660
Промене у претходној години смањења у претходној години	-	-	-	(8.015.766)	3.967.494	7.571	-
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>6.491.637</b>	<b>2.208.992</b>	<b>635.137</b>	<b>5.389.813</b>	<b>22.427.830</b>	<b>(4.270)</b>	<b>34.676.500</b>
Промене у текућој години повећања у текућој години	-	808.134	-	4.250.789	-	(3.232)	1.202.365
Промене у текућој години смањења у текућој години	(2.121.484)	-	(337.224)	(5.392.423)	(4.433.978)	-	-
<b>Стање на дан 31.12.2018. године</b>	<b>4.370.153</b>	<b>3.017.126</b>	<b>297.913</b>	<b>4.248.179</b>	<b>17.993.852</b>	<b>(7.502)</b>	<b>35.878.865</b>