

ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА  
ул. Светозара Марковића бр. 42  
Бр. 363/22  
**09** MAR 2022 год.  
БЕОГРАД

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2021. ГОДИНУ

Београд, март 2022. године

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

**1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ**

Градски завод за вештачења (у даљем тексту: Завод) Београд, Улица Светозара Марковића бр. 42, основан је Решењем Скупштине града Београда бр. 021.1-76/74-10-04, 24. јануара 1974. године ("Службени лист града Београда" бр.1/74), као Установа која врши делатност од посебног друштвеног интереса за град.

Завод је као правно лице уписан у регистар Трговинског суда у Београду Посл.бр. IV FI 1424/04, регистарски уложак 5-585-00, 18. фебруара 2004. године.

У складу са одредбама Закона о судским вештацима ("Службени гласник РС" 44/2010), Завод је уписан у Регистар правних лица за обављање послова вештачења, који води Министарство правде на основу Решења број 740-05-00227/11-03 од 02.11.2011. године.

Код Републичке управе јавних прихода Заводу је додељен порески идентификациони број ПИБ - 100266419

Завод је код Републичког завода за статистику заведен у регистар јединица разврставања под матичним бројем 07020066.

Скупштина града Београда је на седници одржаној 22.07.2014. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Градског завода за вештачења, број 3-534/14-С. Од тада је град Београд успоставио контролу над пословањем Завода.

Оснивачким актом је дефинисано да Завод има статус јавне службе, као и да је Установа која врши делатност од општег интереса.

Доношењем Одлуке о промени оснивачког акта број: 3-534/14-С од 22.07.2014. године, Завод примењује Закон о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015), чл. 27е став 35, 36 и 37 Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017) и Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ("Сл. гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015).

Органи управе Завода су:

- Надзорни одбор који чини три члана, од тога један из редова запослених;
- Управни одбор који чини пет чланова, од тога два из редова запослених.

Делатност Завода је:

- 6910 – Правни послови – остали правни послови који обухватају активности вештака;
- 7022 – Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем – Обухвата давање савета, усмеравање или пружање оперативне помоћи пословним и другим организацијама;
- 711 – Архитектонске и инжењерске делатности и техничко саветовање – обухвата пружање архитектонских и инжењерских услуга, пројектовање, израду планова, надзор изградње, премеравање, картографију и сл.

Завод обавља и остале делатности:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

- Вештачења у економско-финансијској области, грађевинарству - високоградња, нискоградња, саобраћају, пољопривреди, шумарству, електротехници, стамбено – комуналној области, машинској техници, хидротехници, заштити животне средине;
- Обављање техничких прегледа грађевинских и других објеката за рачун органа управе и државних органа у циљу испуњавања законских обавеза за издавање употребних дозвола;
- Технички прегледи грађевинских и других објеката за рачун правних и физичких лица;
- Процена вредности покретне и непокретне имовине;
- Процена имовине и капитала, процена фер вредности;
- Послови стручног надзора, вршења техничке контроле техничке документације и др.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у току 2021. године износио је 67 (2020. године 70 запослених).

**Извор финансирања Завода су искључиво приходи остварени продајом стручних услуга на конкурентском тржишту.**

**Иако основан од стране града Београда 1974. године, ради пружања стручне помоћи судовима, Завод је самофинансирајућа Установа, која није на буџету града Београда. Осим услуга које Завод врши правосудним органима Републике Србије, Завод врши услуге и правним лицима, на конкурентском тржишту, на територији целе Републике Србије.**

Током 2021.године, у укупно извршеним услугама, учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији Републике Србије је 4,32% (у 2020. години – 7,51%), од чега је учешће услуга које је Завод извршио правосудним органима на територији града Београда је 2,38% (у 2020.години – 3,29%).

## **2. ОСНОВИ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

Финансијски извештаји Завода састављени су у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским прописима донетим на основу Закона, професионалном регулативом, (оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја – Оквир; Међународни рачуноводствени стандарди - МРС; Међународни стандарди финансијског извештавања за мале и средње ентитете – МСФИ за МСП и интерпретације стандарда) и интерном регулативом - општим актима Завода.

Финансијски извештаји Завода су састављени под претпоставком сталности пословања односно под претпоставком да ће Завод наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидљивој будућности.

Финансијски извештаји Завода су исказани у хиљадама динара.

### **2.1. Примена МСФИ за МСП**

У складу са чл. 21 Закона о рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 62/2013), а на основу података из финансијских извештаја за годину која се завршава на дан 31.децембра 2021. године, Завод је разврстан у мало правно лице.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

У складу са Законом о рачуноводству, Завод је у обавези да, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП.

**3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА**

**3.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине, које се може идентификовати.

Нематеријална имовина почетно се вреднује по набавној вредности која се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке, а умањене за трговинске попусте и рабате.

Издаци везани за редовно одржавање софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се вреднује по набавној вредности, умањеној за акумулирану исправку вредности по основу амортизације и све акумулиране евентуалне губитке од умањења вредности.

Нематеријална имовина са ограниченим веком употребе амортизује се на системској основи током процењеног корисног века употребе, применом пропорцијалне методе.

За нематеријалну имовину са ограниченим веком употребе обрачун амортизације почиње по истеку месеца у којем је започето њено коришћење.

За нематеријалну имовину чије је време коришћења утврђено уговором, стопа амортизације проистиче из уговора.

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине по потреби се преиспитује на датум биланса. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, методе и стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

Процењени корисни век употребе изражава се годишњим стопама амортизације.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалне имовине чини набавна вредност, односно цена коштања.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту када се трајно повуче из употребе.

Добици или губици који настају повлачењем из употребе утврђују се као разлика између процењене нето добити од располагања тим средствима и његове књиговодствене вредности и признају се као расход или приход периода у ком су настали.

**3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине постројења и опрема су материјалне ставке које се држе за употребу у пословне сврхе, а у вези са којим се очекују будуће економске користи у периоду дужем од једног обрачунског периода.

Набавна вредност/цена коштања некретнина, постројења и опреме садржи: фактурну вредност (у коју су укључене увозне таксе и порези који се не могу рефундирати умањена за све врсте попушта и рабата), све трошкове који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и стање које је неопходно да би оно функционисало на начин како то очекује руководство.

Некретнине, постројења и опрема изграђени у сопственој режији почетно се признају у висини цене коштања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

Накнадни издаци за некретнине, постројења и опрему признају се као средство само када се тим издацима побољшава стање средстава изнад његовог првобитног стандардног учинка (продужење корисног века трајања, повећање капацитета и сл.).

Када накнадни издаци подразумевају замену значајних резервних делова, трошак резервног дела укључује се у књиговодствену вредност средстава, у моменту када ти трошкови настану, под условом да резервни део испуњава опште услове за признавање средстава.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме, представљају расход текућег периода.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају, чак и у случају да су заједно стечени.

Након почетног признавања, ставке некретнина, постојења и опреме, вреднују се по набавној вредности умањеној за целокупну акумулирану амортизацију и целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

Некретнине, постројења и опрема амортизују се на системској основи - пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе.

Стопа за обрачун амортизације се утврђује на основу процењеног корисног века трајања сваке појединачне ставке некретнина, постојења и опреме.

Ставка некретнина, постојења и опреме са неограниченим веком трајања, не подлеже обрачуну амортизације.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца по истеку месеца у којем је ставка некретнина, постројења и опреме стављена у употребу, односно постала расположива за употребу.

Обрачун амортизације престаје када се ставка некретнина, постројења и опреме амортизује као и када се рекласификује као стално средство намењено продаји.

Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве будуће економске користи.

Губици или добици који настају повлачењем неког средства из употребе или његовим расходовањем утврђују се као разлика између нето добитака од отуђења средства, уколико их има, и његове књиговодствене вредности и признају се као приход или расход периода у коме су настали.

### **3.3. Улагања у туђе некретнине**

Улагања која се врше у туђе некретнине, постројења и опрему – која су узета у закуп признају се као посебна ставка сталне имовине, у случају када су таква улагања извршена у сопствено име и за сопствени рачун, а у складу са уговором о закупу са власником изнајмљеног средства.

Амортизација се врши на системској основи.

### **3.4. Дугорочни финансијски пласмани**

Учешћа у капиталу осталих правних лица обухватају акције и уделе у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају.

Учешћа која немају котирану тржишну цену, рачуноводствено се обухватају по методи набавне вредности.

Учешћа која имају котирану тржишну цену, воде се по фер вредности која одговара њиховој тржишној вредности

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

**3.5. Потраживања**

Краткорочна потраживања од купаца по основу пружања услуга признају се у тренутку обављања трансакције односно када је:

- заснован дужничко-поверилачки однос, што подразумева да је услуга извршена;
- извршен обрачун испоруке (рачун, обрачун, уговор, привремена ситуација и сл.)

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су потраживања настала.

На дан сваког биланса стања, анализом очекиваног нето прилива готовине, врши се процена објективних доказа о вредности сваког потраживања појединачно.

Приликом процене ризика наплате потраживања разматрају се следећи индикатори:

- да ли је дужник државни орган или привредни субјект;
- лимитираност буџета ако је дужник државни орган;
- предузете мере за наплату потраживања;
- постојање значајних финансијских тешкоћа привредног субјекта – дужника;
- постојање могућности стечаја привредног субјекта – дужника;
- прихваћен или оспорен ИОС који је Завод послао дужнику у циљу усаглашавања обавеза и потраживања;
- остали индикатори.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Управни одбор Завода.

Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода. Потраживање је претходно било укључено у приходе Завода.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована. Потраживање је претходно било укључено у приходе.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се и уколико би трошкови утужења премашили износ потраживања.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Завода.

**3.6. Резервисања**

Резервисања се признају када су испуњени следећи услови:

- када Завод има садашњу законску или уговорну обавезу која је резултат прошлих догађаја;
- када је у већој мери вероватније него што то није да ће подмирење обавезе изискивати одлив средстава; и
- када се може поуздано проценити износ обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Када настане издатак по основу обавеза за које је извршено резервисање, стварни издаци се не признају као расход, већ се врши укидање претходно извршеног резервисања. Уколико је резервисање прецењено, неискоришћени износ резервисања укида се у корист прихода периода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Управни одбор Завода.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога/извештаја надлежне службе Завода и на основу веродостојне документације.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

За примања запослених која су регулисана законском регулативом, не врше се резервисања. Примања запослених обрачунавају се и исказују као обавезе и расход периода на који се односе, у висини на коју запослени има право у складу са важећим законима и интерним актима Завода.

**3.7. Обавезе**

Обавезе представљају:

- дугорочне обавезе;
- краткорочне финансијске обавезе
- краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања);
- остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе за које се очекује да ће бити измирене у току уобичајног пословног циклуса и које доспевају за измирење у року од дванаест месеци од датума биланса стања. Све остале обавезе сматрају се дугорочним обавезама.

Део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у периоду до годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказује се као краткорочне обавезе.

Обавеза се признаје када је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и да износ за измирење може поуздано да се одмери.

Обавезе у инострану валути, односно обавезе са валутном клаузулом, утврђују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем, односно уговореном курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Престанак или умањење обавеза по основу застарелости, ванпарничног поравнања, одрицањем поверилаца или губљењем права поверилаца врши се директним отписивањем у корист прихода.

**3.8. Одложени порези**

Одложени порез је износ који је повратив или платив у будућем периоду, а који је настао као резултат трансакција и догађаја из предходног периода. Одложени порез настаје по основу разлике између износа средстава и обавеза који су признати у Билансу стања и тих истих износа које (не)признаје порески орган.

У финансијским извештајима, обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза.

**3.8.1. Одложене пореске обавезе по основу средстава која подлежу амортизацији**

Одложене пореске обавезе признају се увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Опорезива привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства већа од његове пореске основице.

Опорезива привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложене пореске обавезе утврђује се применом прописане или очекиване пореске стопе пореза на добит, на износ опорезиве привремене разлике.

За стална средства за која се обрачун пореске амортизације врши по амортизационим групама, привремена разлике се утврђују на нивоу групе средстава.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

На сваки датум биланса стања одложене пореске обавезе се свODE на износ утврђен на основу привремене разлике утврђене на тај дан. Уколико је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, по ком основу су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на датум биланса стања.

**3.8.2. Одложена пореска средства по основу средстава која подлежу амортизацији**

Одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу обавези амортизације и њихове пореске основице.

Одбитна привремена разлика постоји када је књиговодствена вредност средства мања од његове пореске основице.

Одбитна привремена разлика утврђује се на датум биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске или очекиване стопе пореза на добит на износ одбитне привремене разлике.

Уколико је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на датум биланса стања.

**3.9. Ефекти курсева страних валута**

Трансакције у страниј валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне Банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом средњег курса Народне Банке Србије на датум Биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у страниј валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

**3.10. Приходи**

Приходи обухватају приливе економских користи од редовних активности Завода (продаја услуга), субвенције, дотације и добитке (од продаје имовине, утврђених вишкова, приходованих примљених аванса).

Приходи се исказују по фер вредности потраживања по основу продаје услуга у току уобичајног пословног циклуса. Приход се исказује умањен за ПДВ.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Добици представљају раст економских користи и као такви се по природи не разликују од прихода.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

**3.11. Расходи**

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности Завода и губитке. Трошкови који проистичу из редовних активности Завода укључују: трошкове набавне вредности робе; трошкове материјала; трошкове зарада и накнада зарада и осталих личних расхода; трошкове амортизације и резервисања и остале пословне расходе, независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, настати у току редовних активности. Губици представљају умањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од осталих расхода.

Губици обухватају губитке настале услед више силе, као и губитке који настају од продаје и расходовања имовине, утврђених мањкова, расходи по основу отписа потраживања.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

**3.12. Признавање прихода и расхода**

Приходи од услуга се признају у Билансу успеха у тренутку када је услуга извршена. Расходи се признају у Билансу успеха у тренутку када настане умањење будућих економских користи, које се односи на умањење имовине или на увећање обавеза и може поуздано да се измери. Признавање расхода дешава се истовремено са признавањем повећања обавеза или умањења имовине.

**3.13. Позитивне и негативне курсне разлике**

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности, применом званичног средњег курса Народне Банке Србије који важи на дан трансакције.

На сваки датум биланса стања монетарне ставке (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају се применом средњег курса Народне Банке Србије на датум Биланса стања.

Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у коме су настале.

**3.14. Порез на добит**

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза. Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе Републике Србије.

Текући порез је износ обрачунатог пореза на добит за плаћање који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима.

Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Износ текућег пореза који није плаћен, признаје се као обавеза текуће године.

Више плаћен порез за текући и предходне периоде од износа доспелог за плаћање, признаје се као средство (потраживање).

**3.15. Политика управљања ризиком**

У пословању Завода постоји ризик да коминтенти своје обавезе према Заводу не измире у уговореним роковима. Истовремено, Завод је изложен захтевима за благовремено измирење обавеза према буџету, запосленима, повериоцима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

Циљеви управљања ризиком су оптимизација ризика и умањење потенцијалних губитака по основу тих ризика. Конкретни циљеви управљања ризиком ликвидности су испуњавање обавеза Завода, испуњавање обавеза законске регулативе и поштовање интерно постављених лимита. Завод на располагању има и кредитну линију за потребе одржања ликвидности.

**НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС СТАЊА**

**4. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

	Концесије, патенти, лиценце и др.	У хиљадама динара	
		Остала нематеријална улагања	Укупно
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>			
Стање 01. јануара 2021. године	2.458	621	3.079
Директна повећања у току године	2.717	5.136	7.853
Стање 31. децембра 2021. године	<u>5.175</u>	<u>5.757</u>	<u>10.932</u>
<b>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>			
Стање 01. јануара 2021. године	1.449	455	1.904
Амортизација текуће године	1.330	75	1.405
Стање 31. децембра 2021. године	<u>2.779</u>	<u>530</u>	<u>3.309</u>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2021. године</b>	<u>2.396</u>	<u>5.227</u>	<u>7.623</u>
<b>Садашња вредност 31. децембра 2020. године</b>	<u>1.009</u>	<u>166</u>	<u>1.175</u>

Нематеријална улагања, чија садашња вредност на дан 31. децембра 2021. године износи 7.623 хиљада динара односе се на:

- улагања извршена у претходним годинама у софтвер за финансијско-рачуноводствене послове и софтвере за потребе инжењера;
- у току 2021. године, извршено је улагање у трогодишњу лиценцу за легално коришћење Microsoft програма (2.717 хиљада динара) и у софтвер за електронско пословање: е-фактуре, е-деловодник, е-архива, у складу са законском регулативом (5.136 хиљада динара).

Трошкови амортизације нематеријалних улагања у износу од 1.405 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

**ГРАДСКИ ЗАВОД ЗА ВЕШТАЧЕЊА, БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

**5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА**

У хиљадама динара

	Грађевински објекти	Грађ.зем.под објектом	Постројења и опрема	Улагања на туђим О.С	Укупно
<b><u>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</u></b>					
Стање 01. јануара 2021.	50.614	14.636	15.242	10.775	91.267
Директна повећања у току године	-	-	5.288	2.986	8.274
Опрема у припреми			1.198		1.198
Расходовање, продаја и отуђења	-	-	(21)	-	(21)
Стање 31. децембра 2021.	<u>50.614</u>	<u>14.636</u>	<u>21.707</u>	<u>13.761</u>	<u>100.718</u>
<b><u>КУМУЛИРАНА ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</u></b>					
Стање 01. јануара 2021.	7.725	0	8.490	3.402	19.617
Амортизација текуће године	1.325	0	2.169	1.077	4.571
Исправка вредности у расходованим и продатим средствима	-			-	
Стање 31. децембра 2021.	<u>9.050</u>	<u>0</u>	<u>10.659</u>	<u>4.479</u>	<u>24.188</u>
<b>Садашња вредност 31. децембар 2021. године</b>	<u><u>41.564</u></u>	<u><u>14.636</u></u>	<u><u>11.048</u></u>	<u><u>9.282</u></u>	<u><u>76.530</u></u>
<b>Садашња вредност 31. децембар 2020. године</b>	<u><u>42.889</u></u>	<u><u>14.636</u></u>	<u><u>6.752</u></u>	<u><u>7.373</u></u>	<u><u>71.650</u></u>

На дан 31.децембра 2021. године, садашње вредности су следеће:

- **грађевински објекти – 41.564 хиљада динара** - четврти и пети спрат које је Завод, за своје потребе и из својих средстава, доградио 1980. године, на већ постојећем објекту у улици Светозара Марковића број 42 у коме се налази седиште Завода. Затим, током 2016. године, Завод је из својих средстава, реконструисао кров и пети спрат, а након тога, у 2017.години, извршена је реконструкција крова и четвртог спрата, такође из својих средстава;
- **грађевинско земљиште под објектом – 14.636 хиљада динара** (сразмерни део припадајућег земљишта у односу на површину целог објекта);
- **опрема – 11.048 хиљада динара** - рачунарска, инжењерска и канцеларијска опрема. Током 2021.године, у набавку опреме, Завод је уложио укупно 5.288 хиљада динара, и то: рачунарска опрема – 995 хиљада динара; опрема за вештаке – 3.146 хиљада динара; клима уређаји -144 хиљаде динара; мобилни телефони – 1.003 хиљаде динара;
- **опрема у припреми - 1.198 хиљада динара** – односи се на набавку канцеларијског намештаја који до 31.12.2021. године није испоручен;
- **улагања на туђим некретнинама – 9.282 хиљаде динара** - улагања извршена претходних година у део објекта којим управља Град Београд, а у коме је Завод закупца. Током 2021. године, Завод је у реконструкцију и адаптацију дела другог спрата, уложио 2.986 хиљада динара.  
Трошкови амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 4.571 хиљада динара укључени су у Биланс успеха.

**6. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2021. године износе 462 хиљада динара (2020. године 464 хиљада динара) и у целости се односе на учешће у капиталу осталих правних лица.

На предлог Пописне комисије, Управни одбор Завода је отписао учешће у капиталу Центро банке (Марфин банке) у износу од 2 хиљаде динара. Наиме, након власничке трансформације Центро банке, у капиталу банке није више регистровано учешће Завода.

Преглед дугорочних финансијских пласмана на дан 31. децембра 2021. године:

Назив предузећа	<b>Бруто вредност</b>	<b>Исправка вредности</b>	<b>Нето вредност</b>
"Београдска банка" а.д. у стечају	635	(635)	-
"Беобанка " а.д. у стечају, Београд	24	(24)	-
ХК "Слободна зона", Београд	<u>462</u>	-	<u>462</u>
<b>Укупно:</b>	<b><u>1.121</u></b>	<b><u>(659)</u></b>	<b><u>462</u></b>

**7. ЗАЛИХЕ**

Залихе које на дан 31. децембра 2021. године износе 522 хиљада динара (2020. године 315 хиљада динара), у целости се односе на дате авансе за добра и услуге: аванси за ПТТ услуге – 29 хиљада динара; аванс за закуп два паркинг места за први квартал 2022.године – 228 хиљада динара; аванс подизвођачу – 150 хиљада динара; превоз запослених за јануар 2022. године – 19 хиљада динара и остали аванси укупне вредности од 96 хиљада динара.

**8. ПОТРАЖИВАЊА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b><u>2021.</u></b>	<b><u>31. децембар 2020.</u></b>
1.1. Потраживања од купаца у земљи	61.278	43.669
1.2. Исправка вредности потраживања од купаца	<u>(5.298)</u>	<u>(2.085)</u>
<b>Потраживања по основу продаје</b>	<b>55.980</b>	<b>41.584</b>
1.3. Купци у иностранству	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>1.Укупно нето потраживања од купаца</b>	<b>55.980</b>	<b>41.584</b>
2.1. Потраживања од запослених	1.775	914
2.2. Потраживања од фондова	175	192
2.3. Потраживања за више плаћен порез на добит/Накнаду за заштиту животне средине	-	-
<b>2. Укупно друга потраживања:</b>	<b><u>1.950</u></b>	<b><u>1.106</u></b>

1.1. Потраживања од купаца у земљи на дан 31.децембра 2021. године износе бруто 61.278 хиљада динара. Од тога, на потраживања од правосудних органа РС, односи се укупно 7.214 хиљада динара, а на остале дужнике – 54.064 хиљада динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

У складу са Законом о рачуноводству и Правилником о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза, Завод је дужницима послао Изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2021.године. Укупан износ потраживања са стањем на дан 31.10.2021.године износио је 62.503 хиљада динара, од чега се на правосудне органе РС односило укупно 7.185 хиљада динара, а на остале дужнике укупно 55.318 хиљада динара.

Послато је укупно 62 Извода отворених ставки. Потврђено је укупно 7.790 хиљада динара потраживања.

Од укупно 62 послата ИОС-а, 26 ИОС-а се односило на правосудне органе РС, са укупним дугом од 7.185 хиљада динара. Правосудни органи РС су потврдили укупно 502 хиљада динара, оспорили 500 хиљада динара, а на потраживања у укупном износу од 6.183 хиљаде динара, није било одговора.

Са правосудним органима Републике Србије, усаглашавање потраживања је отежано из следећих разлога:

- Завод, у складу са Законом о рачуноводству, потраживања књиговодствено евидентира по принципу обрачунске основе;
- обавезе које судови измирују из средстава депозита, у књиговодственој евиденцији судова се уопште не евидентирају као обавезе суда;
- обавезе које судови измирују из средстава буџета, у књиговодственој евиденцији судова евидентирају се када поступајући судија изда решење и налог рачуноводству суда за исплату, при чему решење поступајућег судије не гласи увек на износ рачуна који је Завод испоставио суду за извршену услугу, односно поступајући судија признаје рачун Завода у делимичном износу.

1.2. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца приказано је у следећој табели:

	<b>У хиљадама динара</b>
Стање 01. јануара 2021.	2.085
Отпис потраживања на терет расхода периода	3.603
Искњижавање отписаних ненаплативих потраживања	(-)
Наплаћена отписана потраживања	<u>(390)</u>
<b>Стање 31. децембра 2021. године</b>	<b><u>5.298</u></b>

Нето потраживања Завода за извршене услуге, на дан 31.децембра 2021.године износе 55.980 хиљада динара.

2.1. Потраживања од запослених која на дан 31. децембра 2021. године износе 1.775 хиљада динара, односе се на потраживања за утрошене импулсе мобилне телефоније (11 хиљада динара) и позајмницу дату запосленима (1.764 хиљада динара). Позајмница се односи на укупно 11 запослених који су током 2021. године враћали позајмницу. Запослени враћају позајмницу обуставом од зарада, у року од највише дванаест месеци, у складу са Колективним уговором и појединачним решењима;

2.2. Потраживања од фондова на дан 31. децембра 2021. године износе 175 хиљада динара и односе се на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање, по основу рефундације исплаћених накнада зарада за запослене који су на боловању преко 30 дана.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

**9. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА**

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2020.</u>
Текући (пословни) рачуни	34.645	10.657
Девизни рачун	81	18
Динарска благајна	5	7
<b>Укупно:</b>	<b>34.731</b>	<b>10.682</b>

Завод има отворене текуће пословне рачуне код следећих банака и са следећим салдом на дан 31.децембра 2021.године:

	У хиљадама динара
	<u>31. децембар</u>
Банка Интеса а.д., Београд	2.901
Еуробанк ЕФГ а.д., Београд	71
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд – динарски	5
Raiffeisen bank	3.311
Raiffeisen bank – наменски рачун, бизнис картице	80
ОТР банка	28.277
<b>Укупно динарски рачуни:</b>	<b>34.645</b>
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд – <b>девизни</b> (685,65 еура)	81
<b>Укупно текући рачуни:</b>	<b>34.726</b>

Завод је током 2021. године, имао одобрени минус по текућем рачуну код ОТР банке, у износу од 25.000 хиљада динара. Дозвољени минус је коришћен по потреби, за одржавање текуће ликвидности за редовне исплате обавеза Завода по приоритетима – обавезе према буџету, обавезе према запосленима и остале обавезе. На дан 31.децембра 2021.године, Завод није имао минусни салдо на текућим рачунима.

**10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2020.</u>
1. Разграничена обавеза за ПДВ	12	7
2. Унапред плаћени трошкови	570	344
<b>Укупно:</b>	<b>582</b>	<b>351</b>

Активна временска разграничења која на дан 31.децембра 2021. године, износе укупно 582 хиљада динара, обухватају:

1. Разграничена обавеза за ПДВ, у износу од 12 хиљада динара, а односи се на ПДВ исказан на рачунима добављача који су испостављени након подношења ПДВ пријаве за децембар 2021.године;

2. Унапред плаћени трошкови у износу од 570 хиљада динара, односе се на: исплаћене накнаде трошкова превоза запосленима за јануар 2022.године (232 хиљаде динара), претплате на стручне часописе за 2022.годину (305 хиљада динара) и на унапред плаћене премије осигурања за 2022.годину (33 хиљаде динара).

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

## 11. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

Ванбилансна актива која на дан 31. децембра 2021. године износи 22.666 хиљада динара (2020. године 26.406 хиљада динара), односи се на банкарске гаранције и менице које је Завод издао као инструменте обезбеђења плаћања за озбиљност понуде и/или добро извршење посла.

## 12. КАПИТАЛ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2021.	2020.
Капитал	22.541	22.541
Остали капитал	254	254
<b>1. Основни капитал</b>	<b>22.795</b>	<b>22.795</b>
Нераспоређени добитак ранијих година	36.599	36.935
Нераспоређени добитак по основу укидања рев.резерви	31.991	31.991
<b>2. Нераспоређен добитак</b>	<b>68.590</b>	<b>68.926</b>
<b>3. Добитак текуће године</b>	<b>48.609</b>	<b>6.439</b>
<b>Капитал укупно (1+2+3):</b>	<b>139.994</b>	<b>98.160</b>

1. Капитал Завода у износу од 22.541 хиљаде динара укључује новчани капитал у износу од 500 хиљада динара уплаћен од стране оснивача приликом оснивања Завода 1974. године и износ од 22.041 хиљада динара по основу улагања које је Завод извршио у доградњу четвртог и петог спрата зграде у Светозара Марковића 42. По тада важећим прописима за друга правна лица, улагања у основна средства евидентирана су на терет трошкова, а у корист капитала.

У регистру Трговинског суда у Београду Посл.бр. IV Fl. 1424/04, регистарски уложак 5-585-00, 18. фебруара 2004. године, уписан је основни капитал у износу од 500 хиљада динара;

2. Нераспоређена добит на дан 31.децембра 2021. године износи укупно 68.590 хиљада динара:

- по Завршном рачуну за 2020. годину, Завод је остварио добит у износу од 6.439 хиљада динара. Одлуком УО Завода, 85% добити је распоређено (и уплаћено током 2021.године) у корист оснивача (номинално 5.473 хиљаде динара), а 15% је остало нераспоређено (номинално 966 хиљада динара);

- Одлуком УО, а у складу Колективним уговором, запосленима Завода је у јуну 2021. године на терет нераспоређене добити из ранијих година, исплаћена увећана зарада у укупном бруто износу од 1.302 хиљаде динара;

3. Нето добит остварена у 2021.години, износи 48.609 хиљада динара.

Салдо капитала на дан 31.децембра 2021. године износи 139.994 хиљада динара.

## 13. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 31. децембар	
	2021.	2020.
1. Дугорочна резервисања	3.500	3.500
2. Дугорочне обавезе	1.811	1.811
<b>УКУПНО:</b>	<b>5.311</b>	<b>5.311</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

1. Дугорочна резервисања односе се на резервисања извршена на терет расхода 2019. године и по том основу није било промена ни у 2020. години ни у 2021. години. Наиме, Завод је 2016. године запримио судску пресуду којом је био у обавези да бившем запосленом – тужиоцу, исплати заостале зараде почев од фебруара 2002. године, закључно са августом 2015.године, као и да тужиоца врати на посао. Завод је у свему поступио по судској пресуди. С обзиром да се пресуда односила на период фебруар 2002. године – август 2015. године, а да је тужени поново ступио у радни однос новембра 2017. године, новом тужбом, тужилац је обухватио период септембар 2015.године – октобар 2017.године. Завод је у јануару 2019. године, запримио предлог законског заступника тужиоца са таксативно наведеним износима неисплаћених зарада и припадајућих пореза и доприноса на/из зараде, без обрачунате камате која се обрачунава у тренутку исплате. Процена је да ће по овом основу у наредном периоду бити потребно 3.500 хиљада динара, колико је Завод и резервисао 2019.године, на име наведеног судског спора;

2. Дугорочне обавезе у износу од 1.811 хиљада динара, односе се на обавезу која доспева у наредне две године, а односи се на извршену набавку Microsoft лиценце за легалност софтвера.

**14. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

Одложене пореске обавезе које на дан 31. децембра 2021. године износе 3.841 хиљада динара (2020. године 4.118 хиљада динара) настале су као последица разлике у вредновању основних средстава у складу са рачуноводственим прописима у односу на вредновање основних средстава у складу са пореским прописима.

**15. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b><u>31. децембар</u></b>	
	<b><u>2021.</u></b>	<b><u>2020.</u></b>
1.Остале краткорочне обавезе	-	-
2.Примљени аванси, депозити и кауције (нето)	1.221	1.816
3.Добављачи у земљи	8.118	6.794
4. Остале обавезе из пословања	367	30
<b>Укупно:</b>	<b><u>9.706</u></b>	<b><u>8.640</u></b>

2. Обавезе за примљене авансе, које на дан 31. децембра 2021. године износе бруто 2.984 хиљада динара, (нето 1.221 хиљада динара), односе се на обавезе према следећим купцима:

<b><u>Назив и место купца</u></b>	<b><u>Стање у БС</u></b>
Основни суд Нови Пазар	540
Основни суд Бор	180
Основни суд Стара Пазова	370
Факултет организационих наука , Београд	323
Index group - Београд	150
Виши суд у Сремској Митровици	281
Зажкон плус - Суботица	282
Big blue	140
Wood feel	194
Остали:	<u>524</u>
<b>Укупно:</b>	<b><u>2.984</u></b>



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

3. Обавезе према добављачима у земљи, које на дан 31. децембра 2021. године износе 8.118 хиљада динара, односе се на обавезе према следећим добављачима:

<b>Назив и место добављача</b>	<b>Стање у БС</b>
Град Београд – Сектор за управљање посл.прост.	237
Sion gard - Beograd	60
ИПК - Београд	5.639
ЈКП Београдске електране	128
Intema consulting doo	332
Malex city copy service -	149
ЕПС снабдевање	103
Градац промет – Нови Сад	1.198
Остали:	<u>272</u>
<b>Укупно:</b>	<b><u>8.118</u></b>

4. Остале обавезе из пословања које на дан 31.12.2021. године износе 367 хиљада динара, односе се на: обавезе према банкама по основу провизије за децембар 2021.године, које су исказане, односно наплаћене на изводима банака од 03.01.2022.године (44 хиљаде динара) и на обавезу за поврат дупло уплаћених средстава по основу три рачуна које је Завод испоставио купцу (323 хиљаде динара).

**16. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>У хиљадама динара</b>	
	<b><u>2021.</u></b>	<b><u>31. децембар 2020.</u></b>
1.1.Обавезе за нето зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	5.335	4.691
1.2.Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	9	37
1.3.Обавезе за порез на зараде	751	665
1.4.Обавезе за доприносе на зараде на терет запосленог	1.507	1.328
1.5.Обавезе за доприносе на зараде на терет послодавца	1.226	1.113
1.6.Обавезе за порез и допр. накнаде које се рефундирају	<u>5</u>	<u>23</u>
<b>1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>	<b><u>8.833</u></b>	<b><u>7.857</u></b>
2.1.Обавезе према запосленима	17	21
2.2.Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	232	13
2.3. Обавезе према члановима УО и НО	220	204
<b>2. Обавезе према физичким лицима</b>	<b><u>468</u></b>	<b><u>238</u></b>
<b>Укупно (1+2):</b>	<b><u>9.302</u></b>	<b><u>8.095</u></b>

1. Обавезе Завода по основу бруто 2 зарада и накнада зарада, на дан 31.децембра 2021. године, исказане су у износу од 8.833 хиљада динара. Односе се на обрачунате, неисплаћене зараде и накнаде зарада по коначном обрачуну за месец децембар 2021. године;

2.1.Обавезе према запосленима на дан 31.децембра 2021. године, исказане су у износу од 17 хиљада динара, а односе се на неисплаћене трошкове по основу превоза на радно место и са радног места са припадајућим порезом;

2.2.Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору, у укупном износу од 232 хиљада динара, односе се на обрачунате, неисплаћене накнаде за месец децембар 2021. године, а по основу ангажовања лица по уговорима о привремено повременим пословима;

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

2.3. Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора Завода на дан 31.децембра 2021. године, исказане су у износу од 220 хиљада динара. Односе се на обрачунате, неисплаћене накнаде по обрачуна за месец децембар 2021. године.

**17. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>31. децембар 2020.</u>
1. Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	4.537	3.231
2. Обавезе по основу пореза на добит	5.689	1.583
<b>Укупно (1+2):</b>	<b>10.226</b>	<b>4.814</b>

1. Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембра 2021. године износе 4.537 хиљада динара, односе се на: децембарску обавезу за ПДВ која доспева 15.јануара 2022.године (4.446 хиљада динара) и на обавезу за „пенале“ за запошљавање особа са инвалидитетом за месец децембар 2021. године, у износу од 91 хиљаде динара, која доспева 01.-05.01.2022.године;

2. Обавеза по основу пореза на добитак исказане у износу од 5.689 хиљада динара, односи се на обавезу за порез на добит, исказану као разлика између уплаћиваних аконтација и коначне обавезе за 2021.годину.

**18. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**

Ванбилансна пасива која на дан 31. децембра 2021. године износи 22.666 хиљада динара, (2020. године 26.406 хиљада динара), односи се на банкарске гаранције и менице које је Завод издао као инструменте обезбеђења плаћања за озбиљност понуде и/или добро извршење посла.

**НАПОМЕНЕ УЗ БИЛАНС УСПЕХА**

**19. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ**

	У хиљадама динара	
	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	383.422	250.805
2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	-	-
<b>Укупно (1.+2.):</b>	<b>383.422</b>	<b>250.805</b>

**19.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ**

Завод је у периоду 01.01.-31.12.2021. године, остварио пословне приходе од вршења услуга на домаћем тржишту у укупном износу од 383.422 хиљада динара и то:

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

У хиљадама динара

у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
Приходи од услуга процене капитала	3.630	1.035
Приходи од услуга процене вред. и инж.посл.	38.296	39.841
Приходи од услуга експропријације	290.574	156.747
Приходи од вршења услуга грађевинских вештачења	209	420
Приходи од вршења услуга техничких прегледа	31.855	28.848
Приходи од вршења услуга финансијских вештачења	36	596
Судска вештачења - економија и финансије	7.298	9.972
Судска вештачења - инжењери	10.290	8.450
Приходи од процене биљних култура	-	30
Приходи од вршења услуга техничке контроле	792	100
Приходи од вршења услуга стручног надзора	442	4.766
	<u><b>383.422</b></u>	<u><b>250.805</b></u>

**19.2. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ИНОСТРАНОМ ТРЖИШТУ**

Током 2021.године, Завод није остварио пословне приходе од вршења услуга на ино тржишту.

**20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

У хиљадама динара

у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1. Трошкови осталог материјала	1.468	1.152
2. Трошкови горива и енергије	2.209	1.880
3. Трошкови алата и ситног инвентара	828	262
<b>Укупно:</b>	<u><b>4.505</b></u>	<u><b>3.294</b></u>

- Трошкови осталог материјала у укупном износу од 1.468 хиљада динара, обухватају набавку: материјала за хигијену у износу од 34 хиљаде динара; материјала за одржавање објеката и опреме у износу од 302 хиљаде динара и канцеларијског материјала у износу од 1.132 хиљада динара;
- Трошкови горива и енергије у укупном износу од 2.209 хиљада динара, обухватају набавку: електричне енергије у износу од 563 хиљада динара, топлотне енергије (грејање) у износу од 1.547 хиљаде динара и набавку горива у износу од 99 хиљада динара;
- Трошкови алата и ситног инвентара који се у целини отписује у укупном износу од 828 хиљада динара, обухватају набавку ситног инвентара (155 хиљада динара) и набавку ХТЗ опреме за рад вештака на терену (673 хиљада динара).

**21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ****21.1 Трошкови зарада**

У хиљадама динара

у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1. Трошкови бруто 1. зарада	121.345	107.714
2. Трошкови доприноса на зараде на терет послодавца	20.190	17.953
<b>Укупно 21.1.:</b>	<u><b>141.535</b></u>	<u><b>125.667</b></u>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

## 21.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнада по уговору о делу	188	110
2. Трош.бруто накнада по уг.о допунском раду и омл.зад.	28	3
3. Трошкови бруто накнада по основу ППП послова	2.100	1.112
4. Трошкови бруто накнада члановима УО и НО	<u>2.469</u>	<u>2.453</u>
<b>Укупно 21.2.:</b>	<b>4.785</b>	<b>3.678</b>

## 21.3. Трошкови осталих личних расхода

1. Остали лични расходи и накнаде	18.332	12.966
<b>Укупно 21.2. и 21.3.:</b>	<b><u>23.117</u></b>	<b><u>16.644</u></b>
<b>Укупно 21.:</b>	<b><u>164.652</u></b>	<b><u>142.311</u></b>

## 21.1 Трошкови зарада

1. Трошкови бруто 1. зарада остварени током 2021. године, износе укупно 121.345 хиљада динара. Односе се на нето зараде запослених у износу од 86.464 хиљада динара, припадајући порез – 10.744 хиљада динара и припадајуће доприносе на терет запослених у износу од 24.137 хиљада динара;
2. Доприноси на зараде остварени током 2021. године износе 20.190 хиљада динара;

## 21.2. Трошкови накнада по уговорима

1. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о делу остварени током 2021. године износе укупно 188 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 120 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 68 хиљада динара;
2. Трошкови бруто накнаде по основу уговора о допунском раду остварени током 2021. године износе укупно 13 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 8 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 5 хиљада динара; а Омладинској задрузи, за ангажована лица, исплаћено је по испостављеном рачуну укупно 15 хиљада динара;
3. Трошкови накнада физичким лицима по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова - остварени током 2021. године износе укупно 2.100 хиљада динара, а односе се на нето накнаду у износу од 1.422 хиљада динара и на припадајући порез и доприносе у износу од 678 хиљада динара;
4. Трошкови бруто накнада члановима Управног и Надзорног одбора остварени током 2021.године износе 2.469 хиљада динара, а односе се на: нето накнаду у износу од 1.560 хиљада динара и припадајући порез и доприносе у укупном износу од 909 хиљада динара.

## 21.3. Трошкови осталих личних расхода

У хиљадама динара  
у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1. Јубиларне награде	869	433
2. Отпремнина за одлазак у пензију	1.830	996
3. Трошкови дневница на службеном путу	1.196	931
4. Трошкови коришћења сопственог аутомобила у сл.сврхе	8.296	5.674
	1.278	930

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**За годину која се завршава 31. децембра 2021. године**

5. Остали трошкови на сл.путу		
6. Трошкови превоза на радно место и са радног места	3.134	3.069
7. Помоћ запосленима и члановима породице	1.174	664
8. Остали лични расходи и накнаде (пакетићи...)	555	269
	<hr/>	<hr/>
<b>Укупно:</b>	<b>18.332</b>	<b>12.966</b>
	<hr/>	<hr/>

Остали лични расходи и накнаде остварени током 2021. године у износу од 18.332 хиљада динара, односе се на:

1. Расходе по основу јубиларних награда – 869 хиљаде динара бруто, за десет запослених, односно 802 хиљада динара нето износа и 67 хиљада динара припадајућег пореза;
2. Расходе по основу отпремнина за петоро запослених који су стекли услов за одлазак у пензију – 1.830 хиљада динара у бруто износу, односно 1.641 хиљада динара нето и 189 хиљада динара припадајућег пореза;
3. Трошкове дневница на службеном путу – у земљи 1.172 хиљаде динара нето, односно 24 хиљаде динара нето дневница на име службеног пута у иностранство;
4. Трошкове коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе – 8.296 хиљада динара бруто, односно: накнада за утрошено гориво у износу од 2.922 хиљада динара, накнада трошкова у износу од 4.898 хиљада динара и припадајући порез у износу од 476 хиљада динара;
5. Остале трошкове на службеном путу – 1.278 хиљада динара: обухватају трошкове смештаја на службеном путу (768 хиљада динара) и путарину, паркинг, аутобуске карте (укупно 510 хиљада динара);
6. Трошкови превоза на радно место и са радног места, износе укупно 3.134 хиљада динара и то: допуна за бус плус и накнада за међуградски превоз у укупном износу од 3.058 хиљада динара и порез изнад неопорезивог износа у износу од 76 хиљада динара;
7. Помоћ запосленима и члановима њихових породица износи укупно 1.174 хиљада динара, односно 1.066 хиљада динара нето и 108 хиљада динара на име пореза. Помоћ је исплаћена за деветнаесторо запослених;
8. Остали лични расходи и накнаде - износе укупно 555 хиљада динара и односе се на неопорезива давања деци запослених поводом новогодишњих и божићних празника (252 хиљаде динара) и на нерезурано средства за накнаде боловања преко 30 дана (303 хиљаде динара).

**22. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ**

Трошкови амортизације обрачунати за 2021. годину износе 5.977 хиљада динара (2020. године 5.541 хиљада динара) и односе се на трошкове амортизације, обрачунате сходно процењеном веку трајања, применом следећих стопа:

	Процењени век трајања- године	Стопа %
Грађевински објекти - пословни простор	68	1,47
Накнадна улагања у пословни простор	10	10
Канцеларијски намештај и опрема	10	10
Рачунарска опрема	5	20
Клима уређаји	10	10
Мобилни телефони	2	50
Остала ненабројана опрема	5	20

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Улагања у туђе некретнине	10	10
Нематеријална улагања лиценца (у складу са уговором)	3	33,33
Нематеријална улагања-софтвер (у складу са уговором)	10	10

**23. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА**

У хиљадама динара  
у периоду од 01. јануара до 31. децембра

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1. Трошкови транспортних услуга	969	774
2. Трошкови услуга одржавања	2.438	1.619
3. Трошкови закупнина	4.168	3.878
4. Трошкови рекламе и пропаганде	2.497	1.820
5. Трошкови осталих услуга	451	415
<b>Укупно:</b>	<b>10.523</b>	<b>8.506</b>

Трошкови производних услуга током 2021.године остварени су у укупном износу од 10.523 хиљада динара, односе се на:

- трошкове транспортних услуга у укупном износу од 969 хиљада динара, који обухватају: трошкове поштанских услуга – 509 хиљада динара; трошкове фиксних и мобилних телефона - 334 хиљада динара и трошкове интернета – 126 хиљада динара;
- трошкове услуга одржавања у укупном износу од 2.438 хиљада динара, који обухватају: трошкове одржавања пословног простора и лифта – 1.315 хиљада динара; трошкове одржавања свих основних средстава – 1.123 хиљада динара;
- трошкове услуга закупа у укупном износу од 4.168 хиљада динара, који обухватају: трошкове закупа пословног простора – 2.389 хиљада динара; закупа опреме – 1.488 хиљада динара; закупа апарата за кафу и пречишћавање воде – 127 хиљада динара и закуп простора за складиштење података – 164 хиљаде динара;
- трошкове рекламе и пропаганде у укупном износу од 2.497 хиљада динара, који обухватају: спонзорство – 1.764 хиљада динара, набавку и штампање рекламног материјала са логом Завода у сврху поклањања пословним партнерима поводом Дана Завода и Нове године – 633 хиљада динара и порез на рекламни материјал – 100 хиљада динара.
- трошкове осталих услуга у укупном износу од 451 хиљада динара, који обухватају: трошкови услуга заштите на раду – 215 хиљада динара и комуналне услуге – 236 хиљаде динара.
- 

**24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ**

У хиљадама динара  
у периоду од 01. јануара до 31. Децембра

	<u>2021.</u>	<u>2020.</u>
1.Трошкови непроизводних услуга	131.716	71.538
2.Трошкови репрезентације	463	322
3.Трошкови премије осигурања	1.035	406
4.Трошкови платног промета	749	865
5.Трошкови пореза	1.604	1.519
6.Остали нематеријални трошкови	1.787	1.467
<b>Укупно:</b>	<b>137.354</b>	<b>76.117</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Нематеријални трошкови остварени у 2021. години износе 137.354 хиљада динара, а односе се на:

1. трошкове непроизводних услуга у укупном износу од 131.716 хиљада динара, који обухватају: трошкове здравствене заштите и систематског прегледа запослених – 1.221 хиљада динара, трошкове адвоката – 150 хиљада динара, услуге чишћења пословног простора – 983 хиљада динара, трошкове стручног образовања и усавршавања запослених – 520 хиљада динара; трошкове услуга правних лица које Завод ангажује као подизвођаче или са којима заједнички извршава услугу, с обзиром да нема кадар одређених профила или носиоце одређених инжењерских лиценци – 126.904 хиљада динара, услуге архивирања података – 46 хиљада динара; услуге закупа паркинг простора – 729 хиљада динара, услуге портира 551 хиљада динара; услуга израде сајта Завода – 350 хиљада динара и остале разне услуге – 262 хиљада динара;
2. трошкове репрезентације у укупном износу од 463 хиљаде динара, који обухватају: кафе кухињу – 277 хиљаде динара и угоститељске услуге – 186 хиљада динара;
3. трошкове премије осигурања у укупном износу од 1.035 хиљада динара, који обухватају: осигурање од професионалне одговорности – 953 хиљаде динара и осигурање имовине и лица – 82 хиљаде динара;
4. трошкове платног промета у укупном износу од 749 хиљада динара, који обухватају провизије пословних банака по текућим рачунима и провизије и месечне накнаде за издавање банкарских гаранција;
5. трошкове пореза у укупном износу од 1.604 хиљада динара, а односе се на: порез на имовину за власништво IV и V спрата у улици Светозара Марковића 42 – 414 хиљаде динара; комуналну таксу за истицање фирме – 67 хиљада динара; трошкове учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом – 1.067 хиљада динара; накнада за заштиту животне средине – 50 хиљаде динара и остале порезе, накнаде и таксе – 6 хиљада динара;
6. остале нематеријалне трошкове у укупном износу од 1.787 хиљада динара, који обухватају: трошкове претплате на стручне часописе – 502 хиљада динара, трошкове стручних лиценци запослених – 513 хиљада динара, таксе и судске трошкове – 312 хиљада динара, трошкове за лиценцу ИСО стандарда – 261 хиљада динара, трошкове оглашавања – 199 хиљада динара.

## 25. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2021.	2020.
Приходи од камата	-	-
Позитивне курсне разлике	-	-
Остали финансијски приходи	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Финансијски приходи по основу наплаћених камата или курсних разлика, нису остварени у току 2021. године.

## 26. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2021.	2020.
1. Расходи камата	4	106
2. Негативне курсне разлике	-	-
<b>Укупно:</b>	<b>4</b>	<b>106</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

Финансијски расходи који су током 2021.године остварени у укупном износу од 4 хиљаде динара, у целости се односе на камату на дозвољени минус по текућем рачуну .

## 27. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2021.	2020.
1.Наплаћена отписана потраживања	520	531
2.Приходи од смањења обавеза	-	-
3.Остали непоменути приходи	-	13
<b>Укупно:</b>	<b>520</b>	<b>544</b>

Остали приходи који су током 2021.године остварени у укупном износу од 520 хиљада динара, у целости се односе на наплаћена отписана потраживања из ранијих година.

## 28. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2021.	2020.
1.Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	21	16
2.Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	3.605	5.575
3. Остали непоменути расходи	121	219
<b>Укупно:</b>	<b>3.747</b>	<b>5.810</b>

1. Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме који су током 2021.године остварени у укупном износу од 21 хиљада динара, односе се на опрему садашње вредности 21 хиљада динара која је расходована услед дотрајалости и неупотребљивости по спроведеном редовном годишњем попису у 2021.години;

2. Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана који износе укупно 3.605 хиљада динара, односе се на отпис потраживања од купаца по редовном годишњем попису за 2021.годину: Одлуком Управног одбора, а на предлог Пописне комисије, индиректно је отписано 3.603 хиљада динара потраживања, а из евиденције је искњижено 2 хиљаде динара финансијских пласмана;

3. Остали непоменути расходи у износу од 121 хиљада динара, у целости се односе на дониране услуге. С обзиром да наведени расход има третман порески непризнатог расхода, издвојен је на наведеној позицији.

## 29. НЕТО ДОБИТАК/ГУБИТАК

	У хиљадама динара	
	у периоду од 01. јануара до 31. децембра	
	2021.	2020.
1. Добитак пре опорезивања	57.180	9.664
2. Порески расходи периода	-8.848	-3.437
3. Одложене пореске обавезе периода	277	212
<b>Нето добитак:</b>	<b>48.609</b>	<b>6.439</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

За годину која се завршава 31. децембра 2021. године

1. Завод је остварио добитак из пословања у пословној 2021. години у износу од 48.609 хиљада динара;
2. Услед различитог признавања остварених прихода и расхода по рачуноводственим прописима у односу на пореске прописе, Завод је по пореским прописима остварио добит у износу од 58.989 хиљада динара. Стопа пореза на добит је 15%, па сходно томе, пореска обавеза по основу пореза на добит за 2021. годину износи 8.848 хиљада динара. Разлика у признавању се односи на амортизацију, затим на обрачунате, а неисплаћене накнаде трошкова запосленима и обрачунате, а недоспеле јавне приходе;
3. Одложене пореске обавезе су настале као привремена опорезива разлика између садашње вредности основних средстава обрачунате по прописима о рачуноводству и садашње вредности основних средстава обрачунате по пореским прописима.

Нето добитак Завода остварен у 2021. години износи 48.609 хиљада динара.

## 30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Према курсној листи Народне банке Србије бр. 253 за званични средњи курс динара, који је формиран на дан 31. децембра 2021. године (односно курсна листа бр. 254 на дан 31. децембра 2020. године), средњи курсеви примењени за прерачун девизних позиција Биланса стања у динаре за поједине валуте, били су:

Шифра валуте	Назив земље	Ознака валуте	Важи за	Средњи курс динара на дан	
				31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
978	Европска монетарна унија	ЕУР	1	117,5821	117,5802
840	САД	УСД	1	103,9262	95,6637

ДИРЕКТОР



Владо Секулић

