



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД“,
БЕОГРАД ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-3793/2012-01
Београд, 17. децембар. 2012. године**

САДРЖАЈ

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-7
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
1.	МИШЉЕЊЕ.....	6
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	7-12
2.1.	Биланс стања.....	7-8
2.2.	Биланс успеха.....	9
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	10-11
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	12
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	13-20
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	13
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	13-14
3.3.	Рачуноводствене политике.....	14-20
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	21-24
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	24-33
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	34-58
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	58-88
8.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	89
9.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	89
10.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	89
11.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	89
12.	ПРЕПОРУКЕ.....	90

**Извештај
о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2011. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд) за 2011. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Ревизија је извршена у Београду, у дирекцији Предузећа, Београд, Улица Сурчински пут бр.2, у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији («Службени гласник РС» бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције («Службени гласник РС» бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-3793/2012-01 од 15.08.2012. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена, које је користило руководство Предузећа, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и обелодањивање годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2011. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

- 1) Као што је наведено у тачки 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Као што је наведено у тачки 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је са два понуђача након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива, за који није имало основа, закључило Уговоре за набавку дрвене грађе, материјала од гвожђа и лима у укупном износу од 7.083 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.
- 3) Као што је наведено у тачки 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности вредновало некретнине, постројења и опрему, чија садашња књиговодствена вредност износи 812.903 хиљада динара по поштеној-фер вредности на дан биланса стања како је предвиђено рачуноводственим политикама и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, чиме је поступило супротно члану 21., а у вези са чланом 2. Закона о рачуноводству. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011. годину.
- 4) Као што је наведено у тачки 6.9. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало основни капитал код Агенције за привредне регистре што је супротно одредбама члана 1. става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.
- 5) Као што је наведено у тачки 6.10. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило додатна резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленим од 31.10.2008. године, што није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2011 годину.
- 6) Као што је наведено у тачки 6.10. Напомена уз Извештај, Предузеће има исказана дугорочна резервисања у износу од 75.968 хиљада динара, која садрже износ од 30.214 хиљада динара, који представља доспелу краткорочну обавезу према Републичком буџету, по основу Решења Министарства финансија и економије, Сектор буџетске инспекције и ревизије број 07-00-00413/2003-09-1 од 29.12.2003. године.

Мишљење

По нашем мишљењу осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3, 5 и 6 пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд на дан 31. децембара 2011. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1, 2, и 4 пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

Као што је објашњено у тачки 10. Напомена уз Извештај ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд је тужена страна у судским споровима где тужиоци траже накнаду штете у 46 појединачна случаја укупне вредности 247.180. хиљада динара. Руководство Предузећа није вршило процену исхода ових судских спорова, а у финансијским извештајима није извршено резервисање за било какве обавезе по овом основу. Такође, Предузеће није обелоданило вредност судских спорова у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину.

Београд, 17.12.2012. године

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		829.358	833.506
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМ ТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	213	453
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	6.2.	812.903	815.830
Некретнине, постројења и опрема		812.903	815.830
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	16.242	17.223
Учешћа у капиталу			
Остали дугорочни финансијски пласмани		16.242	17.223
ОБРТНА ИМОВИНА		415.045	518.199
ЗАЛИХЕ	6.4.	81.388	103.416
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			907
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		333.657	413.876
Потраживања	6.5.	146.262	139.643
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	6.6.	70.000	100.000
Готовински еквиваленти и готовина	6.7.	108.179	164.829
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.8.	9.216	9.404
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.244.403	1.351.705
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		1.244.403	1.351.705
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.16	2.010.762	2.271.027

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2011.** године– Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		734.370	745.447
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.	529.212	526.806
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ		1.974	772
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		110.460	120.384
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		167.529	172.290
ГУБИТАК		74.805	74.805
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		487.138	581.278
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.10.	75.968	77.415
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
Дугорочни кредити			
Остале дугорочне обавезе			
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		411.170	503.863
Краткорочне финансијске обавезе	6.11.	35	31
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	6.12.	80.751	129.377
Остале краткорочне обавезе	6.13	77.363	67.398
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.14	253.021	307.057
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.15.	22.895	24.980
УКУПНА ПАСИВА		1.244.403	1.351.705
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.16	2.010.762	2.271.027

БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	2.413.772	2.152.902
Приходи од продаје	7.1.1.	2.338.275	2.031.412
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	12.424	12.040
Повећење вредности залиха учинака	7.1.3.	327	7.943
Смањење вредности залиха учинака	7.1.3.	3.170	3.667
Остали пословни приходи	7.1.4.	65.916	105.174
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	2.430.203	2.147.015
Набавна вредност продате робе	7.2.1	5.511	5.643
Трошкови материјала	7.2.2.	386.420	315.980
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.3.	1.541.181	1.411.188
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.4.	95.864	94.415
Остали пословни расходи	7.2.5.	401.227	319.789
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			5.887
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		16.431	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	24.884	19.792
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	5.865	1.091
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	18.459	23.334
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	11.924	18.769
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		9.123	29.153
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		9.123	29.153
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода		1.842	3.107
Одложени порески расходи периода			1.995
Одложени порески приходи периода	6.15.	2.085	
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК		9.366	24.051
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	2.866.662	2.252.115
Продаја и примљени аванси	2.797.210	2.131.511
Примљене камате из пословних активности	21.021	17.249
Остали приливи из редовног пословања	48.431	103.355
Одливи готовине из пословних активности	2.744.182	2.319.161
Исплате добављачима и дати аванси	1.146.381	815.180
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	1.476.181	1.373.300
Плаћене камате	67	35
Порез на добитак	3.107	4.691
Плаћања по основу осталих јавних прихода	118.446	125.955
Нето прилив готовине из пословних активности	122.480	
Нето одлив готовине из пословних активности		67.046
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања		
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	178.181	158.553
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	108.181	58.553
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	70.000	100.000
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	178.181	158.553

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2011. године - Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања		
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања		
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања		
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.866.662	2.252.115
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	2.922.363	2.477.714
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	55.701	225.599
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	164.829	388.762
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	4.848	2.721
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	5.797	1.055
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	108.179	164.829

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Неуплаћени уписани капитал	Ем. премија	Резерве	Рев. резерве	Нереал. добици по основу хартија од вредности	Нереал. губици по основу хартија од вредности	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Откупљене соп. акције и удели	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2010. године	504.509	22.147			15	132.155			148.394	74.805		732.415
Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике-повећање									3.205			3.205
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење												
Кориговано стање на дан 1. јануара 2010. године	504.509	22.147			15	132.155			151.599	74.805		735.620
Укупна повећања у прет. год.	6.809				757				35.822			43.388
Укупна смањења у прет. год.	6.659					11.771			15.131			33.561
Стање на дан 31.12.2010. год.	504.659	22.147			772	120.384			172.290	74.805		745.447
Исправка мат. зн. грешака и промена рачу. политике-повећање												
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење												
Кориговано почетно стање на дан 1. јануара 2011. године	504.659	22.147			772	120.384			172.290	74.805		745.447
Укупна повећања у тек. години	2.406				1.202				19.290			22.898
Укупна смањења у тек. години						9.924			24.051			33.975
Стање на дан 31.12.2011. год.	507.065	22.147			1.974	110.460			167.529	74.805		734.370

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

„Зеленило-Београд“ је основано 1929.год. У дугогодишњем пословању претрпело је више фаза реструктурирања, а од 1986. године послује под називом ЈКП “Зеленило-Београд”.

Предузеће је по Решењу број 377/2005 од 28. 01. 2005. године, код Агенције за привредне регистре извршило превођење привредног субјекта у Регистар привредних субјеката.

Основна делатност Предузећа је одржавање јавних зелених површина у десет београдских општина.

Поред основне делатности ЈКП “Зеленило-Београд” обавља и споредне делатности из пословања:

- изградња нових зелених површина
- производња сезонског расада, лиснатог декоративног шибља, четинара као и саксијских и резаних биљки
- малопродаја
- интерфлора
- производња парковске и рустик опреме.

Седиште Предузећа је у Београду, Мали Калемегдан 8.

Матични број Предузећа је 7066597, ПИБ 101511244.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2011. години био је 1.206 радника (у 2010. години 1.251 радник).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2011. годину.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46 од 2. јуна 2006. године), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 “Презентација финансијских извештаја”, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Друштва, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Друштво је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

3.3. Рачуноводствене политике

3.3.1. Нематеријална улагања

Почетно вредновање нематеријалних улагања врши се по набавној вредности, односно цени коштања.

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по ревалоризованој вредности, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. На крају пословне године преиспитује се корисни век трајања сваког нематеријалног улагања.

Амортизација се врши пропорционалном методом у току корисног века употребе по пропорционалној стопи од 20%.

У погледу утврђивања и рачуноводственог евидентирања обезвређења нематеријалног улагања, примењује се МРС 36 – Обезвређење средстава.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључује се нето фактурна цена добављача, сви директни зависни трошкови набавке и дажбине који су настали приликом набавке, односно довођења у стање функционалне приправности.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по ревалоризованој вредности, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно ревалоризована вредност на дан процене. Обрачун амортизације почиње када је средство расположиво за коришћење, док се са обрачуном амортизације престаје када је садашња вредност једнака нули, када је средство расходовано или продато, или када се рекласификује у стално средство које се држи за продају.

Амортизација некретнина, постројења и опреме се обрачунава за свако посебно средство, с циљем да се средства у потпуности отпишу у току њиховог века трајања, применом следећих амортизационих стопа:

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- Објекти производње	0,21-2,56
- Објекти трговине	2,51-13,35
- Остали грађевински објекти – управна зграда	0,38-2,88
- Остали објекти	1,82-15,01
- Монтажни објекти	0,96-10,84
- Остали грађевински објекти- закуп	1,67-3,34
2. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	
- Опрема за пољопривреду	3,34-33,37
- Грађевинске машине	1,12-9,29
- Транспортна средства	6,01-18,77
- Опрема за саобраћај	5,98-20,0
- Опрема за телекомуникације	5,46-25,54
- Опрема за опремање пословног простора	1,67-27,00
- Рачунарска опрема	6,67-50,00
- Специјалне машине и алати	8,34-27,78

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин.

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и чија намена је таква да не припада осталим групама основних средстава.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се остали дугорочни финансијски пласмани.

Почетно признавање дугорочних финансијских пласмана врши се по методу набавне вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.

Почетно признавање и накнадно вредновање датих дугорочних кредита врши се по набавној вредности, која представља вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно признавање.

3.3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар, недовршену производњу и робу.

Залихе материјала, резервних делова, инвентара и робе се вреднују по набавној вредности. Залихе материјала које су стечене употребом сопствених учинака мере се по цени коштања односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Цену коштања залиха материјала чине трошкови набавке материјала, трошкови производње и други остали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање у моменту прибављања. Трошкови набавке залиха материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге јавне приходе (осим оних дажбина које Предузеће може да поврати од државних органа), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати у вредности залиха. Попуст, рабати и слично одузимају се код утврђивања трошкова набавке. Обрачун излаза залиха материјала и робе врши се применом метода просечне пондерисане цене. Алат и ситан инвентар се отписује у целисти приликом издавања у употребу.

Залихе недовршене производње процењују се по цени коштања или нето продајној цени ако је нижа. Цену коштања чине трошкови материјала израде, трошкови зарада и општи трошкови производње неопходни за довођење залиха у стање и на место у коме се налазе на дан процене.

3.3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца и краткорочни финансијски пласмани признају се на основу рачуноводственог документа на основу кога настаје дужничко – поверилачки однос.

Отпис краткорочних потраживања и финансијских пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично врши директним отписивањем.

Индиректан отпис се врши за сва потраживања од чијег је рока за наплату протекло 60 дана, сем у случају када на основу образложеног предлога сектора за комерцијалне послове Предузећа произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 60 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

3.3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти обухватају: новац у благајни, депозите по виђењу код банака и друга краткорочна новчана потраживања.

3.3.7. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања признају се ако су настала као резултат прошлог догађаја и вероватног плаћања обавеза, која се могу поуздано проценити. Резервисања су извршена по основу задржаних кауција и депозита од добављача за отклањање грешака у гарантном року и остала резервисања за покриће обавеза насталих као резултат прошлих догађаја.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за накнаде запосленима. Одмеравање резервисања врши се у износу који представља најбољу процену издатка на дан састављања биланса стања који је потребан за измирење будућих обавеза.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се испитују на дан састављања биланса стања и коригују се тако да одржавају реалну садашњу процену.

3.3.8. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу по основу испуњења одређених услова који се односе на његово пословање.

Државна додељивања везана за покриће расхода или губитка признају се као приход обрачунског периода у ком су настали и повезани расходи, односно на основу принципа сучељавања прихода и расхода.

Државно додељивање везано за покриће расхода који ће се десити у наредном периоду признаје се као одложени приход, тј. одлаже се на рачуну пасивних временских разграничења и признаје као приход у наредним обрачунским периодима.

Државна давања везана за средства евидентирају се као одложени приход, по номиналној вредности и признају се у приходе на систематичној и пропорционалној основи током употребног века средства на бази сучељавања са расходима за амортизацију.

3.3.9. Порез на добит

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит („Службени гласник РС“ бр.25/01,80/02,43/03 и 84/04). Стопа пореза на добит за 2011. годину износи 10% и плаћа се на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у званичном билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Наведеним законом није предвиђена могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе потраживања и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања или пореске стопе које су након тог датума ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добит.

Одложена пореска средства су износи пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика, неискоришћених пореских кредита који се преносе у наредни период и признатих пореских губитака.

Одложене пореске обавезе су износи пореза из добити који се плаћају у наредним периодима по основу опорезивих привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс Предузећа, који се могу преносити, до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит од које се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала.

3.3.10. Примања запослених

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по прописаним стопама. Предузеће је, такође, обавезно да од бруто плата запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Доприноси на терет послодавца и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе. Након извршених уплата доприноса, Предузеће нема даљих законских обавеза у погледу будућег плаћања доприноса уколико фонд нема довољно средстава да исплати све бенефиције запосленима који су се пензионисали. Више плаћени доприноси се признају као средство у износу који се може рефундирати или у износу за који се може умањити будућа обавеза за плаћање доприноса.

На основу Колективног уговора, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију или при престанку радног односа по сили закона због губитка радне способности – у висини четири просечне зараде које је запослени остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног републичког органа, ако је то за запосленог повољније.

Поред тога, Предузеће је у обавези да исплати и јубиларне награде у износу од једне до две просечне месечне зараде. Број месечних нето зарада за јубиларне награде одређује се на основу броја година које је запослени провео у Предузећу.

Обрачун и исказивање дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су у складу са захтевима МРС 19 - Накнаде запосленима. Актуарски добици и губици признају се у целини у периоду у коме су настали.

3.3.11. Признавање прихода

Приход укључује фер вредност примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта у тренутку преласка власништва и значајних ризика везаних за дати производ са продавца на купца.

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити, када је вероватно да ће у будућности имати економске користи и када су испуњени посебни критеријуми за сваку од активности као што је у даљем тексту описано. Износ прихода се не сматра поуздано мерљивим све док се не реше све потенцијалне обавезе које могу настати у вези са продајом. Своје процене Предузеће заснива на резултатима из претходног пословања, узимајући у обзир тип купца, врсту трансакције и специфичности сваког посла.

3.3.12. Признавање расхода

Пословни расходи обухватају све трошкове настале у вези са оствареним пословним приходима и односе се на трошкове материјала, енергије и горива, трошкове зарада и накнада зарада, амортизацију и резервисања, производне услуге и нематеријалне трошкове. Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип сучељавања прихода и расхода).

3.3.13. Приходи и расходи камата

Камате настале по основу пласмана и потраживања из пословних односа исказују се у оквиру финансијских прихода у обрачунском периоду у коме су настале.

Камате настале по основу обавеза из пословних односа исказују се у билансу успеха у оквиру финансијских расхода у обрачунском периоду у коме су настале.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је Управни одбор Предузећа усвојио 01. 09. 2009. године. Од дана доношења, Правилник је измењен 28.01.2011.године

Правилник о организацији и систематизацији послова у Предузећу донет је 12.02. 2006. године од стране директора Предузећа и овим Правилником утврђена је организациона структура са систематизацијом послова. Исти је измењен од стране директора Предузећа дана 19.01.2011. године

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Управљање ризиком из чл. 6 . Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Службени гласник . бр. 99/2011) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања и Програмом уређења и одржавања јавних зелених површина (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Финансијско управљање и контрола засновано је на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа:

1. Поглавље Законски оквир из Програма пословања Предузећа и
2. Општих аката које је усвојила управа Предузећа и то :
 - Правилник о организацији и систематизацији радних места,
 - Колективни уговор,
 - Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

- Правилник о безбедности и здрављу на раду и друге одлуке и упутства.

У складу са чл. 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донет је Правилник о току документације у ЈКП “ Зеленило Београд“ , бр. 7806/2 од 14.09.2009. године, којим су утврђене процедуре и поступци интерних контрола по областима пословања према усвојеној организационој структури Предузећа.

У циљу утврђивања производне и комерцијалне цене коштања производа и услуга донето је и Упутство за обраду материјално књиговодствене документације бр. 11248/1 од 30.12.2011. године. Упутством су регулисане процедуре и поступци пријема, евидентирања, циркулисања, ликвидирања и рокови комплетирања материјално књиговодствене документације, ради праћења и разврставања расхода и прихода по местима и носиоцима трошкова.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Предузећа у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др. Обављање послова у Предузећу организује се у оквиру сектора, служби, погона и одељења, при чему је највиши облик унутрашњег организовања сектор, па служба и погон, а најнижи су одељења.

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

Ревизијом правилности пословања Предузећа, утврђена је неусаглашеност Одлуке о начину плаћања готовим новцем бр. 6792 од 29.10.2003 године и Упутства о начину плаћања готовим новцем, наиме нисмо се уверили да је вршена контрола како је прописано наведеним актима, односно у поступку ревизије није нам документовано да је вршена контрола малопродајних места са аспекта правилности продаје робе за готов новац и уплате оствареног пазара на текући рачун Предузећа.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

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

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину

Препорука 1:

Предузеће треба да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура;

4.2. Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Зеленило-Београд“ од 30.05.2008. године, систематизовано је радно место интерног ревизора. Изменом систематизације 10.01.2011. године интерни ревизор устројен у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Повеља интерне ревизије као интерни акт број 624/1 од 2.02.2010. године потписана је са Генералним директором у складу са чланом 12. Правилника. Средњорочни план и годишњи план ревизије за пословну 2011. годину су у складу са чланом 23 Правилника и потписани од стране генералног директора. Извештај о раду за пословну 2011. годину у складу са чланом 18. и 30. Правилника достављен је у току ревизије генералном директору, Секретаријату за стамбено комуналне послове за град Београд, Управном одбору и Министарству финансија -централној јединици за хармонизацију.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији радних места, Предузеће је у оквиру Сектора за комерцијалне послове, дефинисало радну јединицу за јавне набавке и комерцијалне послове у оквиру којег се, између осталог, припремају и спроводе поступци јавних набавки у складу са планом јавних набавки. План јавних набавки, је саставни део Програма пословања које је усвојио управни одбор Предузећа, а сагласност на исти је дало Градско веће града Београда.

Планом јавних набавки за 2011. годину процењена је укупна вредност набавки у износу 904.368 хиљада динара, од чега се на добра односи 410.578 хиљада динара, услуге 199.370 хиљада динара и радове 294.420 хиљада динара. Предузеће је извршило ребаланс Програма пословања који је усвојио Управни одбор, у оквиру којег је донета и измена Плана јавних набавки, која предвиђа измену структуре плана набавки при чему се на добра односи 423.290 хиљада динара, услуге 199.370 хиљада динара и радове 295.420 хиљада динара. Укупан износ планираних набавки је повећан на 913.080 хиљада динара. У току 2011. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама вредности од 625.322 хиљаде

динара и то: набавка добара у износу од 348.365 хиљада динара, услуга 141.824 хиљада динара и радова у износу од 135.133 хиљада динара, што је 68,48 % планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 110 отворених поступака, 18 рестриктивних поступака, 16 преговарачких поступака без јавног објављивања, 14 преговарачких поступака са објављивањем јавног позива и 56 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ
1.	ЈН 11 Д/П/2011 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Испорука и поправка на дечијим игралиштима у парковима у блоку 62 и 63 на Новом Београду	„Корали“ доо, Краљево	26.12.2011.	1.215
2.	ЈН 01Р-ПЗ-4/П/2011 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Извођење додатних радова на постављању гуменог застора на новим дечијим игралиштима у Београду	„Маратон ЛДН“ доо, Мачванска Митровица	22.12.2011.	862
3.	ЈН 15 Д/2011 (отворени поступак)	Набавка осталог материјала за опремање и одржавање по партијама -партија 2- Водоводни материјал -партија 3-Опрема за јавне санитарне објекте	„Mirgol-co” доо, Нови Београд ТП „Бојан“ доо, Нови Београд	28.11.2011. 06.10.2011.	1.000 2.000
4.	ЈН 15Д-П9/П/2011 (преговарачки поступак без јавног објављивања)	Набавка осталог материјала за опремање и одржавање – партија 9- Материјал за заливне системе	„Скала Гарден“ доо, Палић	09.11.2011.	1.500
5.	ЈН 16 Д/2011	Набавка резервних			

	(отворени поступак)	делова за теретни програм по партијама -партија 1-Делови за теретна возила марке ФАП -партија 2-Делови за теретна возила марке МЕРЦЕДЕС -партија 5-Делови за теретна возила марке МУЛТИКАР са прикључцима	„Стевчевић со“ доо Београд „Mirgol-co“ доо, Нови Београд „Мултипартнер систем“ доо, Београд	02.11.2011. 28.10.2011. 17.10.2011.	2.000 1.100 1.000
6.	ЈН16Д-П4/П/2011 (преговарачки поступак са објављивањем јавног позива)	Набавка резервних делова за теретни програм- партија 4- Делови за теретна возила марке КИА	„Феликс тим“ доо, Београд	23.11.2011.	1.000
7.	ЈН 10Д/2011 (отворени поступак)	Опрема за дечија игралишта	„Пејком“ доо, Београд	19.07.2011.	29.998
8.	ЈН 10Д-П1/П/2011 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Набавка реквизита за децу са посебним потребама	„Пејком“ доо, Београд	30.11.2011.	1.477
9.	ЈН 22 Д/2011 (отворени поступак)	Набавка ХТЗ опреме по партијама -партија 3-Заштитна одећа-обућа	„Discom“ доо, Зрењанин	02.08.2011.	4.004
10.	ЈН 22Д-П/2011 (преговарачки поступак са објављивањем јавног позива)	Набавка ХТЗ опреме по партијама -партија 1-Летња радна одећа -партија 2-Зимска радна одећа -партија 6-Униформе и заштитна	„East motors group“ доо, Земун „East motors group“ доо, Земун ДП „Дес“, Нови Сад	05.12.2011. 13.12.2011. 18.10.2011.	2.620 3.458 358

11.	ЈН 05Д/2011 (јавна набавка мале вредности)	Набавка опреме за пољопривреду и шумарство	„Bazis power equipment“ доо, Београд	12.08.2011.	1.695
12.	ЈН 11Д/2011 (јавна набавка мале вредности)	Израда, испорука и монтажа канцеларијског намештаја	„Унион дрво“ доо, Београд	26.12.2011.	1.499
13.	ЈН 24У/2011 (јавна набавка мале вредности)	Услуге пропаганде (медијског представљања) - услуге медијске кампање	“Brendon” доо, Београд	26.10.2011.	2.892
14.	ЈН 29У/2011 (јавна набавка мале вредности)	Кадровске услуге	„Сат-кадровске услуге“ доо, Београд	16.12.2011.	9.125
15.	ЈН 06Р/2011 (јавна набавка мале вредности)	Извођење подолитерских радова у блоку 70	„Хиграп“ доо, Београд	20.10.2011.	2.992
16.	ЈН 04У/2011 (јавна набавка мале вредности)	Услуге речног саобраћаја-услуге превоза пловним објектима -партија 2-превоз радне снаге	Самостална радња за превоз чамцима „Туристплов“ Нови Београд	05.04.2011.	2.000
17.	ЈН 06У/2011 (јавна набавка мале вредности)	Консултантске услуге	“Public aktiv” доо, Београд	21.04.2011.	1.440
18.	ЈН 03У/2011 по партијама (отворени поступак)	Услуга ремонта агрегата и делова за возила по партијама -партија 4 - услуга ремонта гибња и ковачки радови - партија 12 - услуга ремонта склопова на нисконосећим приколицама -партија 14 - услуга ремонта делова од челика и гуме -партија 10 - услуга ремонта и сервисирања хладњака, ауспуха и	„Тристорп“ доо, Београд и ПУР“Реган коп“ Мали Пожаревац „Тристорп“ доо, Београд и ПУР“Реган коп“, Мали Пожаревац СМР „Космај“, Сопот „Тристорп“ доо, Београд и	09.08.2011. 09.11.2011. 20.07.2011. 27.07.2011.	1.900 600 2.500 1.300

		интеркулера	ПУР“Реган коп“, Мали Пожаревац		
19.	ЈН 05У/2011 (отворени поступак)	Услуге сервисирања возила и машина по партијама -партија 4- услуга сервиса возила тип Мултикар -партија 11- услуга сервиса за надоградњу рото пресе	„Вемус ауторемонт“ доо, Београд Тристор“ доо, Београд и ПУР“Реган коп“ Мали Пожаревац	24.08.2011. 11.08.2011.	1.000 1.500
20.	ЈН 23Д/2011 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Енергенти Партија 1 - мазут	„Гаспетрол“ доо, Панчево	30.03.2011.	2.330
21.	ЈН 06Д/2011 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Набавка материјала од гвожђа и лима партија 1 - метални профили	ТП „Бојан“ доо, Нови Београд	24.02.2011.	4.760
22.	ЈН 01П/2011 (рестриктивни поступак)	Израда гуменог застора од гуме на дечијим игралиштима	„Пејком“ доо, Београд	09.12.2011.	6.210
23.	ЈН 01П-6-П1/2011 (рестриктивни поступак)	Извођење радова нискоградње - радови санације чврстих застора на свим градским општинама	ГЗЗ „Југославија“ доо, Београд и „Југоградња“ доо, Београд	18.11.2011.	4.000
24.	ЈН 03П-12/2011 (рестриктивни поступак)	Извођење радова на инвестиционом одржавању у Академском парку	„Биодекор“ доо, Нови Београд	14.11.2011.	31.396
25.	ЈН 03П-9/2011 (рестриктивни поступак)	Уређење парка у центру Сурчина	„Биодекор“ доо, Београд	31.10.2011.	6.436

26.	ЈН 03П-6/2011 (рестриктивни поступак)	Уређење дечијег игралишта у ул. Омладинских бригада бр. 38	„Foring group” доо, Београд и „Еурофлора“ доо, Београд	26.10.2011.	5.550
27.	ЈН 01П-4-ПЗ/2011 (рестриктивни поступак)	Израда гуменог застора на дечијим игралиштима у Београду	„Маратон ЛДН“, Мачванска Митровица	21.10.2011.	6.437
28.	ЈН 07Д-П/2011 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Набавка дрвне грађе- партија 1-резана грађа	ЈП „Србијашуме“ део заштитна радионица и заштита на раду Нови Београд	24.02.2011.	2.323
29.	ЈН 05У/2011 (јавна набавка мале вредности)	Услуге израде информативних табли и дигиталне и офсетне штампе -партија 1- услуга израде информативних табли -партија 2- услуга израде дигиталне и офсетне штампе	„Цицero принт“ доо, Нови Београд	05.04.2011. 11.04.2011.	1.500 1.100
30.	ЈН 15У/2011 (јавна набавка мале вредности)	Услуге физичког обезбеђења објеката	„Добергард“ доо, Београд	18.08.2011.	18.000
31.	ЈН 23У/2011 (јавна набавка мале вредности)	Услуге сечења и савијања лима	„Mibax commerce“ доо, Београд	02.11.2011.	290
32.	ЈН 03П-10/2011 (рестриктивни поступак)	Одржавање травнатих површина у трамвајским баштицама	„Биодекор“ доо, Београд	10.10.2011.	17.200
33.	ЈН 03П-7/2011 (рестриктивни поступак)	Уређење дечијег игралишта у улици Париске комуне број 33 у Новом Београду	„Foring group” доо и „Еурофлора“ доо Београд	14.10.2011.	7.148
34.	ЈН 23Д/2011 (отворени поступак)	Енергенти Партија 1 - мазут	„НИС Нови Сад“ ад, Нови Београд	28.12.2011.	14.602
35.	ЈН 08У/2011	Услуге чишћења	„Cooperservice	27.10.2011.	

	(отворени поступак)	пословних објеката	ВМК“ доо, Стара Пазова		3.954
36.	ЈН 01Д/2011 (отворени поступак)	Грађевински материјал -партија 3- цемент	ТП „Бојан“ доо, Нови Београд	08.07.2011.	8.080
37.	ЈН 04У/2011 (отворени поступак)	Услуге осигурања	„Сава осигурање“ ад, Београд	07.06.2011.	10.544
38.	ЈН 01П/2011 (отворени поступак)	Извођење хидротехничких радова на санацији Бањичког потока у Бањичкој шуми	„Инград“ доо, Лозница	05.12.2011.	11.825
39.	ЈН 24Д/2010 (отворени поступак)	Набавку специјалне зглобне комбиноване машине за комуналне радове са прикључцима	„Uniwab” доо, Београд	10.01.2011.	17.930
40.	ЈН 03П/2011 (јавна набавка мале вредности)	Радови на изради кровне конструкције	ГЗД „Веграп“ доо, Београд		1.191
41.	ЈН 23Д/2011 (отворени поступак)	Енергенти -партија 2- гориво и нафтни деривати	„НИС Нови Сад“ ад, Нови Београд	09.09.2011.	51.739
42.	ЈН 01П-2-ПЗ/2011 (рестриктивни поступак)	Извођење радова на постављању гуменог застора на јавним зеленим површинама	„Пејком“ доо, Београд	25.08.2011.	7.204
43.	ЈН 01П-3-ПЗ/2011 (рестриктивни поступак)	Извођење радова на постављању гуменог застора на јавним зеленим површинама	„Пејком“ доо, Београд	25.08.2011.	5.345
44.	ЈН 02Д/2010 (отворени поступак)	Материјал од гвожђа и лима -партија 1- метални профили	ТП „Бојан“ доо, Нови Београд	29.04.2011.	8.280
45.	ЈН 21Д/2011 (отворени поступак)	Пнеуматици	„Mirgol со“ доо, Нови Београд	15.07.2011.	6.000
46.	ЈН 10Д/2011 (преговарачки поступак са објављивањем јавног позива)	Опрема за дечија игралишта -партија 2- опрема за фитнес терене	„Империјал“ доо, Београд	16.08.2011.	18.900
47.	ЈН 01Д/2011 (отворени)	Грађевински материјал	ТП „Бојан“ доо, Нови	26.04.2011.	8.567

	поступак)	Партија 6 - туцаник	Београд		
48.	ЈН 05Д-П/2011 (преговарачки поступак без објављивања јавног позива)	Испорука и монтажа реквизита за дечија и фитнес игралишта у парку Ташмајдан у Београду	„Пејком“ доо, Београд	23.02.2011.	16.991
49.	ЈН 03Р-5/09 (рестриктивни поступак)	Извођење радова на адаптацији и санацији спортско- рекреативних објеката комплекса “Општинско спортско село” на територији Општине Савски Венац	“Еуропарк д.о.о., Београд- Јајинци”	04.09.2009.	57.894
					447.761

Јавне набавке код којих су спроведени преговарачки поступци без објављивања јавног позива

ЈН 11 Д/П/2011 - Испорука и поправка на дечијим игралиштима у парковима у блоку 62 и 63 на Новом Београду

Предузеће је дана 02.11.2011. године донело одлуку број 10232/1 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку - испорука и поправка дечијих реквизита на дечијим игралиштима у парковима у блоку 62 и 63, са првобитним добављачем, по члану 24. став.1. тачка 5. који подразумева, неопходност додатне испоруке и поправке предметних добара од истог добављача у преговарачком поступку јер би промена добављача обавезала наручиоца да набавља добра другачијих техничких карактеристика, тј. ради унификације реквизита на већ оформљеним дечијим игралиштима.

Основа за примену преговарачког поступка по овом члану Закона о јавним набавкама, наводи се да је Предузеће у погледу предмета набавке правни следбеник Дирекције за планирање и изградњу града Београда, јер је опрема пренета у власништво ЈКП „Зеленило-Београд“, са свим пројектима и атестима. По објашњењу одговорних, тиме је Предузеће ступило у сва права и обавезе Дирекције, као свог правног претходника у погледу предметне набавке, те се ЈКП „Зеленило-Београд“ сматра наручиоцем. У претходном отвореном поступку додељен је уговор предузећу „Корали“ доо, Краљево.

Члан 24. став.1.тачка 5. Закона о јавним набавкама, подразумева јавну набавку код додатних испорука од првобитног добављача намењених за делимичну замену производа, материјала или инсталација, која би због промене добављача обавезивала наручиоца да набавља материјал који има другачије техничке карактеристике, што би проузроковало несразмерно велике техничке тешкоће у пословању и одржавању, при чему укупна вредност свих додатних испорука не може да буде већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Наиме, Предузеће није спровело јавну набавку од првобитног добављача у отвореном поступку, већ је то учинила Дирекција за планирање и изградњу града Београда.

Такође, Предузеће је доставило на увид записник од 19.10.2011. године за примопредају на редовно одржавање зелене парковске површине са припадајућом инфраструктуром закључен између представника Дирекције за планирање и изградњу града Београда, представника Секретаријата за комуналне и стамбене послове и ЈКП „Зеленило-Београд“ којим Дирекција за планирање и изградњу града Београда, изведене радове на уређењу парковске површине „ЈП 36“ у блоку 63 на Новом Београду предаје Градској управи града Београда, Секретаријату за комуналне и стамбене послове, који истовремено предаје овај уређени простор крајњем кориснику ЈКП „Зеленило-Београд“.

Предузеће је закључило Уговор број 14-489/11 од 23.12.2011. године у износу од 1.215 хиљада динара, са испоручиоцем добара након спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на члан 24. став 1. тачка 5, уместо на члан 24. став 1. тачка 3. који дефинише да су основ за спровођење овог поступка технички односно уметнички разлози или разлози повезани са заштитом искључивих права, због којих набавку може испунити само одређени понуђач.

ЈН 07 Д-П/2011 Набавка дрвне грађе - партија 1 - резана грађа

Предузеће је дана 02. фебруара 2011. године донело Одлуку број 749/1 о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива по члану 24. став. 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Предмет набавке је дрвна грађа - партија 1 - резана грађа. Као разлог за примену овог поступка, Предузеће наводи хитност проузроковану чињеницом да је прошлогодишњи уговор за предметну јавну набавку реализован, да је План пословања Предузећа за 2011. годину усвојен дана 27.01.2011. године, а због обавезе поштовања рокова за завршетак уговореног посла у парку „Ташмајдан“ у Београду по којем је ЈКП „Зеленило-Београд“ има обавезу да угради парковске клупе и перголе до 31.03.2011. године за чију израду су неопходна добра која су предмет јавне набавке.

Имајући у виду да члан 24. став 1. тачка 4 подразумева да због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак, а увидом у документацију уочено је да не постоје разлози изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима. Наиме, Предузеће је у периоду фебруар-март имало довољно времена за спровођење отвореног поступка јавне набавке.

Закључујући Уговор са ЈП „Србијашуме“, део заштитна радионица и заштита на раду из Новог Београда на износ од 2.323 хиљаде динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 06 Д-П/2011 Набавка материјала од гвожђа и лима - партија 1 - метални профили

Предузеће је дана 02. фебруара 2011. године донело Одлуку број 748/1 о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива по члану 24. став. 1.

тачка 4. Закона о јавним набавкама. Предмет набавке је материјал од гвожђа и лима партија 1-метални профили.. Као разлог за примену овог поступка, Предузеће наводи хитност проузроковану чињеницом да је прошлогодишњи уговор за предметну јавну набавку реализован, да је План пословања Предузећа за 2011. годину усвојен дана 27.01.2011. године, а због обавезе поштовања рокова за завршетак уговореног посла у парку „Ташмајдан“ у Београду по којем је ЈКП „Зеленило-Београд“ има обавезу да угради парковске клупе и перголе до 31.03.2011. године за чију израду су неопходна добра која су предмет јавне набавке.

Имајући у виду да члан 24. став 1. тачка 4. подразумева да због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак, а увидом у документацију уочено је да не постоје разлози изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима. Наиме, Предузеће је у периоду фебруар-март могло благовремено да спроведе отворени поступак јавне набавке.

Закључујући Уговор са ТП „Бојан“ доо, Нови Београд на износ од 4.760 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 05Д-П/2011 Испорука и монтажа реквизита за дечија и фитнес игралишта у парку Ташмајдан у Београду

Предузеће је дана 02. фебруара 2011. године донело Одлуку број 751/1 о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива позивајући се на члан 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Предмет набавке је испорука и монтажа реквизита за дечија и фитнес игралишта у парку Ташмајдан у Београду. Као разлог за примену овог поступка, Предузеће наводи техничке разлоге односно чињеницу да је пројектом реконструкције парка Ташмајдан у Београду, одобреним од стране донатора Владе Републике Азербејџан, предвиђена уградња реквизита за фитнес и дечија игралишта марке „Hags“ из Шведске.

Такође, прилаже се изјава о овлашћењу дата од „Hags Aneby АВ“ из Шведске којом се потврђује да је понуђач „Пејком“ доо, ексклузивни овлашћени заступник за „Hags“ производе у Србији.

Одлуком о избору најповољније понуде број 923/3 од 14.02.2011. године којом су прихваћени цена и услови из понуде понуђача, закључен је уговор број 14-90/11 дана 22.02.2011. године на износ 16.991 хиљада динара.

Ревизорима је накнадно достављен на увид део пројектне документације у којој су тачно назначене каталожке ознаке реквизита марке „Hags“ и број комада које је неопходно уградити на дечијим игралиштима у парку Ташмајдан.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања у износу 213 хиљада динара (у 2010. години 453 хиљаде динара) чине улагања у рачуноводствене програме. Повећање у 2011. години извршено је у износу од 24 хиљаде динара по основу нових улагања, а смањење у износу од 264 хиљаде динара по основу обрачунате амортизације

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остала некретнине, постројења и опрема	Некретнине, по стројења и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
Набавна вредност							
Стање 31.12.2010. године	859.805	934.411	204	9.270	14.759	32.570	1.851.019
Пренос на сталну имовину намењену продаји	-	(962)	-	-	-	-	(962)
Нове набавке	3.670	101.362	16				105.048
Отуђење и расходање	(347)	(3.591)	-	-	-	-	(3.938)
Мањак	-	(580)	-	-	-	-	(580)
Искњижавање	(2.951)						(2.951)
Донације	-	(2.992)	-	-	-	-	(2.992)
Активирање и пр.аванса	2.930	1.392	-	(4.322)	(14.309)	-	(14.309)
Стање 31.12.2011.године	863.107	1.029.040	220	4.948	450	32.570	1.930.335
Исправка вредности							
Стање 31.12.2010. године	421.445	584.265	-	7.878	-	21.601	1.035.189
Пренос на сталну имовину намењенуј продаји	-	(962)	-	-	-	-	(962)
Амортизација за 2011.годину	19.542	69.544	-	-	-	6.514	95.600
Расходавање	(347)	(3.392)	-	-	-	-	(3.739)
Мањак	-	(259)	-	-	-	-	(259)
Искњижавање	(2.475)	-	-	-	-	-	(2.475)
Донација	-	(2.992)	-	-	-	-	(2.992)
Активирање објекта	-	-	-	(2.930)	-	-	(2.930)
Стање 31.12.2011. године	438.165	646.204	-	4.948	-	28.115	1.117.432
Садашња вредност:							
31.12.2011. године	424.942	382.836	220	-	450	4.455	812.903
31.12.2010. године	438.360	350.146	204	1.392	14.759	10.969	815.830

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2011. године, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису за 2011. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 27.01.2012. године.

Према подацима која су нам стављени на увид и провером на бази узорка, утврђено је да Предузеће има у употреби 1.589 појединачних ставки основних средства, која су потпуно амортизована, а чија је набавна вредност једнака исправци и која износи 209.612 хиљада динара.

Према параграфу 67 МРС 1-Презентација финансијских извештаја, „сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16-Некретнине постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Ово упућује на закључак да приликом стављања у употребу некретнина, постројења и опреме није правилно утврђен век коришћења па и трошкови амортизације нису адекватно сучељени са оствареним приходима у одређеним билансним периодима, или да на стању постоје амортизоване некретнине, постројења и опрема, која се више не користе, која нису провером обухваћена, а налазе се у књизи основних средстава и предмет су пописа на дан биланса 31. 12. 2011. године.

Предузеће је својим рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема, након почетног признавања исказују по ревалоризованој вредности, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично.

Мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису у потпуности адекватно примењене са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме, па књиговодствена вредност истих, не представља реалну вредност, односно њихово трошење у корисном веку употребе није правилно одређено због чега се даје:

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да предузме мере са циљем утврђивања правичне вредности некретнина, постројења и опреме која је у употреби у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

На предлог пописних комисија и Извештаја комисије о процени основаности предложеног расхода, Централна пописна комисија је прихватила да се из пословне евиденције, због дотрајалости искњижи (расходује) некретнина (монтажни објекат), који нема садашњу вредност, као и опрема набавне вредности 3.591 хиљаду динара, исправке вредности у износу од 3.392 хиљаде динара, односно садашње вредности у износу од 199 хиљаду динара.

Такође, Централна пописна комисија прихвата извештај пописних комисија о исказаном мањку опреме набавне вредности 580 хиљада динара, исправке вредности 259 хиљада

динара и садашње вредности 321 хиљаду динара, на терет Предузећа, с обзиром да је мањак настао услед провалних крађа о чему постоје записници МУП-а.

На дан 31.12.2011. године извршено је искњижење из пословне евиденције објекта за смештај запослених набавне вредности од 2.951 хиљаду динара, исправке вредности 2.475 хиљада динара и садашње вредности у износу од 476 хиљада динара. Објекат је предат Републичкој дирекцији за имовину, на основу Записника о предаји у посед пословног простора у Београду број 10988/3 од 29.12.2011. године и Одлуке Управног одбора број 690/1 од 27.01.2012. године.

На основу Одлуке Управног одбора број 1862 од 16.03.2011. године Предузеће је по Уговору о донаторству број 14/191/11 од 13.05.2011. године, Пољопривредном факултету из Београда донирало машину за иверисање - Буркс, инв. бр. 9003296, чија набавна и исправка вредности износе 2.992 хиљаде динара, а њена процењена садашња вредност износи 30 хиљада динара.

Извршен је пренос са некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 2.930 хиљада динара, на грађевинске објекте - продавнице цвећа на Бановом брду, улица Пожешка број 61. Ова инвестиција (продавнице цвећа) је из ранијег периода, за коју је извршена исправка вредности, а поново је активирана на основу Записника о инвестирању број 5032 од 12.06.2011. године.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 4.948 хиљада динара, чија је вредност индиректно описана на терет расхода у ранијем периоду, се односи, на реконструкцију и адаптацију хангара у Јајинцима, који се налази на катастарској парцели број 42/1 ЗКУЛ 88 К.О. Раковица, у стамбене јединице заједничким инвестирањем.

Наиме, ЈКП „Зеленило-Београд“ је са предузећем „Липар-комерц“ доо, Београд закључило Уговор, који је у Предузећу заведен под бројем 3530/1 дана 24.07.1998. године, а по којем се „Липар-комерц“ доо, обавезује да изврши реконструкцију и адаптацију хангара у Јајинцима, коришћењем постојећег темеља и изгради стамбени објекат П+1+По са два улаза А и Б са укупно 24 стана појединачне површине 62-75м² по систему кључ у руке. ЈКП „Зеленило-Београд“, по уговору се обавезује да прибави све потребне дозволе за поменуту адаптацију, односно изградњу стамбених јединица. Према закљученом уговору „Липар-комерц“ доо постаје власник 12 станова на улазу А, а евентуално изграђене гараже крај стамбеног објекта се пропорционално деле на уговорне стране. Завршетак радова по систему „кључ у руке“ је годину дана од потписивања уговора, односно 24.07.1999. године. Према закљученом уговору „Липар-комерц“ доо сноси трошкове пројектне документације, прикључка на електричну мрежу, извођење земљаних радова, обезбеђење градилишта, набавка потребног материјала за изградњу, опремање, извођење грађевинских и занатских радова у складу са пројектом. Вредност изведених радова утврђује „Липар-комерц“ доо и обезбеђује стручни надзор над изградњом објекта. Обавеза ЈКП „Зеленило-Београд“, је уређење простора око зграде у складу са пројектом.

На основни Уговор, закључен је Анекс Уговора, који је у Предузећу заведен под бројем 3530/2 дана 01.10.1998. године, уговорена је изградња додатног стамбеног простора у поткровљу у укупној површини око 160 м² над улазом Б, у којем је власник ЈКП „Зеленило-Београд“. Вредност додатних радова утврђена је у износу од 300 хиљада динара коју је ЈКП „Зеленило-Београд“, авансно морао да уплати до 05.10.1998. године.

На основни Уговор закључен је још један Анекс Уговора, који је у Предузећу заведен под бројем 14/12 24.02.1999. године, а по којем се ЈКП „Зеленило-Београд“, обавезује на додатно улагање у износу од 500 хиљада динара, које је требало уплатити у две рате и то: износ од 200 хиљада динара до 10.11.1998. године а остатак од 300 хиљада динара у року предвиђеном за завршетак радова. По овом Анексу мења се учешће ЈКП „Зеленило-Београд“, тако да он постаје власник трособног стана у површини од 62,34 м² са терасом од 0,82 м² у пројекту обележеног као стан „Ц“ у поткровљу на улазу А.

ЈКП „Зеленило-Београд“, није обезбедио потребне дозволе па је грађевинска инспекција 17.02.1999. године обуставила радове. „Липар-комерц“ доо је Трговинском суду Београд тужио ЈКП „Зеленило-Београд“, за накнаду штете због раскида уговора, а Трговински суд је дана 27.02.2003. године донео Пресуду, која је постала правоснажна 01.06.2004. године, по којој је ЈКП „Зеленило-Београд“, био у обавези да „Липар-комерцу“ доо, на име повраћаја уложених средстава исплати износ од 5.569 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 20.02.1999. године.

Дана 08.03.2005. године „Липар-комерцу“ доо као поверилац и ЈКП „Зеленило-Београд“ као дужник су сачинили Споразум у којем је констатована обавеза дужника у висини од 41.549 хиљада динара, и по којем потписници Споразума сагласно констатују да су закључењем Споразума у потпуности регулисали потраживање повериоца према дужнику по правоснажној и извршној пресуди Трговинског суда у Београду од 01.06.2004. године.

На основу увида у презентовану документацију установљено је да је ЈКП „Зеленило-Београд“ због горе наведеног започетог, а не завршеног посла до 2009. године имао одлив готовине, односно предузећу „Липар-комерцу“ доо укупно исплатио и принудно исплатио износ од 75.278 хиљада динара и то у 2003. години 10.273 хиљаде динара, 2005. године 47.122 хиљаде динара и 2009. године 17.883 хиљаде динара.

ЈКП „Зеленило-Београд“ је против „Липар-комерца“ доо, Београд, Привредном суду у Београду поднело тужбу ради утврђивања неоснованог богаћења, а вредност предметног спора износи 28.698 хиљада динара. Умешач на страни тужиоца је Град Београд кога заступа Градско јавно правобранилаштво Београд

Привредни суд у Београду решавајући у правној ствари тужиоца ЈКП „Зеленило-Београд“ против туженог „Липар-комерца“ доо, је дана 23.06.2011. године донео Решење по којем се поступак обуставља из разлога што је „Липар-комерц“ доо, над којим је покренут и затворен стечајни поступак, брисан из Регистра код АПР-а.

На дан 31.12.2011. године, пописна комисија је Записником о попису некретнина, постројења и опреме констатовала само књиговодствену набавну и исправку

вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, не наводећи у каквом је стању започета инвестиција и колики је степен довршености, а из разговора са одговорним у Предузећу, нисмо се могли уверити колика је вредност незавршеног објекта, као ни у извесност даљњег наставка изградње истог.

Из свега напред наведеног, а с обзиром да је због изградње незавршеног грађевинског објекта, Предузеће имало одлив значајних средстава, много већи него што то приказује билансна позиција некретнина постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2011. године, се даје:

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да утврди правичну вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, као и статус започетог, а незавршеног објекта.

Нове набавке

Предузеће је у 2011. години извршило набавку некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 105.048 хиљада динара и то грађевинских објеката у износу од 3.670 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 101.362 хиљаде динара и остале некретнине, постројења и опреме у износу од 16 хиљада динара. Ревизијом је обухваћен износ од 103.827 хиљада динара, односно 98,83% нових набавки. Нове набавке у 2011. години највећим делом извршене су, након спроведених отворених поступака јавних набавки у 2010. години у износу од 96.795 хиљада динара, а остатак у износу од 8.253 хиљаде динара путем јавних набавки спроведених у 2011. години.

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему у износу од 450 хиљада динара, односи се на аванс дат предузећу „Унион дрво“ доо, Београд за набавку канцеларијског намештаја.

Предузеће је, у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службен гласник РС“ број 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достављало НЕП и ОСН обрасце о стању и променама на непокретностима, и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе. У складу са чланом 7 и чланом 14 Уредбе, Предузеће је дана 02.04.2012.године доставило нове измењене збирне податке о вредности непокретне и покретне имовине на дан 31.12.2011.године.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 16.242 хиљада динара који се односе на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Учешћа у капиталу – „Рај банка“ ад, Београд у ликвидацији	32	32
Остали дугорочни финансијски пласмани	16.242	17.223
Укупно:	16.274	17.255
Исправка вредности учешћа у капиталу банака - „Рај банка“ ад, Београд у ликвидацији	(32)	(32)
Укупно:	16.242	17.223

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 16.242 хиљада динара у целини се односе на дугорочне кредите дате запосленима за откуп станова у периоду од 1992-2006. године, са роком отплате од 5 - 40 година у складу са Законом о становању.

Промене на рачуну осталих дугорочних финансијских пласмана у току године:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	
Почетно стање	17.223	
Отплате у току године	(913)	
Ревалоризација (напомена 7.5)	52	
Корекција књижења (напомена 7.6)	(120)	
Стање 31.12.2011.	16.242	

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 100% вредности дугорочних финансијских пласмана.

6.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2011. године односе се на:

Назив	-у хиљадама динара	
	2011. година	2010. година
Материјал	31.645	9.910
Резервни делови	12.642	12.244
Алат и инвентар	37.227	32.382
Исправка вредности алата и инвентара	(32.027)	(31.628)
Недовршена производња	27.738	30.582
Залихе робе	1.307	1.145
Дати аванси за залихе и услуге	2.914	49.997
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(58)	(1.216)
Укупно:	81.388	103.416

Залихе материјала у укупном износу од 31.645 хиљада динара се односе на залихе сировине и материјала набављене за потребе обављања делатности Предузећа у износу од 13.075 хиљада динара, (грађевински материјал, садни материјал, помоћни материјал, канцеларијски материјал, и остали материјал), залихе горива и мазива за транспортна возила у износу од 8.618 хиљада динара, залихе горива и мазива за загревање просторија у износу од 1.037 хиљада динара, залихе уља за ложење у котларници Сурчински пут у износу од 2.558 хиљада динара и залихе материјала у столарској радионици у износу од 6.357 хиљада динара.

Резервне делове на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 12.642 хиљада динара чине набављени резервни делови за теретна возила, путничка возила, грађевинске машине, комуналне и пољопривредне машине, за ситну механизацију и остали резервни делови, који су смештени у два магацинска простора- на Новом Београду и у Топчидеру. Набавку и утрошак резервних делова, у финансијском књиговодству, Предузеће евидентира на основу пријемница, односно издатница из магацина резервних делова.

Залихе материјала и резервних делова су исказане у пословним књигама по набавној вредности која обухвата фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене, што је у складу са чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Набавку и утрошак алата и инвентара, у финансијском књиговодству, Предузеће евидентира на основу пријемница, односно издатница из магацина алата и инвентара.

Залихе недовршене производње на дан 31.12.2011. године износе 27.738 хиљада динара. Производња се одвија у оквиру сектора за биљну производњу, који организује производњу дендролошког материјала, сезонског расада, перена, саксијских биљака - лончаница и резаног цвећа. Садни материјал који овај сектор производи највећим делом се користи за реализацију Програма редовног одржавања, али и као понуда трећим лицима у расадницима - стакленицима и преко малопродајних објеката Предузећа у граду.

Залихе недовршене производње и готових производа воде се у књиговодству трошкова и учинака по цени коштања. У цену коштања залиха укључени су само трошкови који су директно условљени процесом производње. У финансијском књиговодству, у билансу стања, исказано је само почетно и крајње стање, а повећање, односно смањење залиха недовршене производње и готових производа, евидентирано је у билансу успеха на крају пословне године (Напомена 7.1.3.).

Залихе робе у износу од 1.307 хиљада динара односи се на робу у магацину у износу од 568 хиљада динара и робу на продајним местима у износу од 739 хиљада динара. Роба у магацину води се по набавним ценама, а у продајним објектима на мало по продајним ценама са укалкулисаним порезом на додатну вредност, с тим што се излаз, односно стање робе у продајним местима, на дан биланса своди на набавну вредност.

Дати аванси, на дан 31.12.2011. године, Предузеће је исказало у износу од 2.856 хиљада динара и чине их аванси дати следећим лицима:

-у хиљадама динара	
Назив	2011. година
Инград доо, Лозница	1.447
ЈП Службени гласник, Београд	515
НИС Југопетрол-огр. НИС Петрол за прер., промет нафте	113
ЈКП Паркинг сервис, Београд	109
Остали аванси	672
Укупно:	2.856

Предузеће је извршило попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, а Извештај о попису усвојио је Управни одбор Предузећа, по Одлуци број 680/1 од 27.01.2012. године.

6.5. Потраживања

Предузеће је у 2011. години исказало потраживања у износу од 146.262 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-Купци у земљи	182.025	181.513
-Купци у иностранству - Интерфлора, Цирих	158	158
Исправка вредности потраживања од купаца	(43.133)	(48.847)
Укупно потраживања по основу продаје:	139.050	132.824
<i>Потраживања из специфичних послова</i>		
<i>Друга потраживања:</i>		
-Потраживања за камату–депозит код Банка Интеза	393	986
-Потраживања од запослених	1.247	1.284
-Потраживања од државних органа и организација	1.265	1.241
-Остала потраживања	2.845	2.155
Исправка вредности потраживања од запослених	(8)	(8)
Укупно друга потраживања:	5.742	5.658
Укупно:	146.262	139.643

Исправка и отпис ненаплаћених потраживања вршена је на терет осталих расхода.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 93% потраживања по основу продаје. Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2011. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за извршене услуге по основу обављања основне делатности Предузећа - уређење и одржавање зелених јавних површина, одржавање јавних санитарних објеката, пратеће производње и поправке парковских, спортских и других реквизита, попуна садница у парк шумама, трговину цвећем, садним материјалом, семенском робом и услуге израде планске, техничке, инвестиционе документације за уређење, реконструкцију постојећих паркова, зелених и рекреационих површина и пратећих објеката и опреме.

Одлуком Управног одбора Предузећа од 27. јануара 2011. године повећане су цене услуга за уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина за 4,5% у односу на цене из децембра месеца 2010. године, а на основу усаглашавања са Секретаријатом за привреду. Повећање цена одобрено је Закључком градоначелника града Београда од 17. марта 2011. године и у складу је са политиком пројектованог раста цена коју је Влада утврдила за текућу годину.

Потраживања од купаца по основу продаје исказана у износу од 182.025 хиљада динара односе се на :

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Град Београд - редовно одржавање	122.406
ЈКП Погребне услуге, Београд	10.893
ГП Гемах, Београд	8.890
Италиан десигн центер, Београд	5.451
Милиграм мусиц Београд	3.119
ЈКП Београдске електране, Београд	2.445
Фелих траде	2.134
КМГ Трудбеник у реструктурирању, Београд	2.004
Остали купци у земљи	24.683
Укупно:	182.025
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(43.133)
Укупно:	138.892

Предузеће је вршило усаглашавање потраживања са купцима на дан 31.10.2011. године.

Тестирањем, путем независне потврде салда, на дан 31.12.2011. године потврђена су потраживања по основу продаје у износу од 141.369 хиљада динара, односно 77,66% вредности укупних потраживања од купаца.

Директор предузећа доноси одлуку о утужењу купаца, након разматрања предлога за утужење од стране финансијског директора и сектора за правне и кадровске послове. Од укупно исказаних потраживања по основу продаје износ спорних (утужених) потраживања од купаца је 26.040 хиљада динара која су евидентирана на исправци вредности потраживања.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 89. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама) Предузеће је извршило исправку вредности потраживања код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана, на

основу извештаја посебне комисије коју образује Генерални директор и Одлуке Управног одбора Предузећа у износу од 4.873 хиљада динара на терет расхода Предузећа.

Промене на исправци вредности потраживања у току 2011. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	Потраживања од продаје
Стање 01. јануара 2011.	48.847
Повећање исправке на терет расхода (напомена 7.6)	4.873
Смањење исправке –искњижење из пословних књига	(2.220)
Смањење исправке -наплаћена отписана потраживања у корист прихода (напомена 7.5)	(8.367)
Стање 31. 12. 2011.	43.133

Предузеће је Одлуком Управног одбора о усвајању годишњег пописа имовине и обавеза, извршило директан отпис потраживања од купаца из иностранства-Република Азербејџан, у износу 906 хиљада динара (Напомена 7.6) у складу са чланом 89. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Потраживања из специфичних послова у укупном износу од 1.470 хиљада динара у целини се односе на остала потраживања из специфичних послова и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Телеком ад, Србија	691
Карбон, Топола	393
Сер ЖИЛ, Београд	238
ДИЛ Инжењеринг, Београд	148
Укупно:	1.470

Остала потраживања из специфичних послова највећим делом се односе на фактурисани закуп градског грађевинског земљишта у своје име, а за рачун града, Предузећу за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд на основу уговора о закупу закљученог на период од 10 година ради постављања телекомуникационих уређаја и опреме у циљу функционисања мобилне телефоније. Наплаћена средства од закупа земљишта Предузеће преноси на рачун буџета града-приходи од закупа, а средства, која нису пренета на дан биланса, евидентирана су у оквиру обавеза према граду - специфични послови (напомена 6.12).

Потраживања од запослених исказана су у износу од 1.239 хиљада динара, а односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Потраживања од запослених по основу зајмова	8	8
Потраживања од запослених - прекорачење трошкова телефона	298	323
Потраживања од запослених - прекорачен отпис	1	
Потраживања од запослених - стамбени центар	258	202
Потраживања од запослених - нужни смештај	4	5
Потраживања од запослених - закупнине	11	31
Потраживања од запослених - по рачунима	177	124
Потраживања од запослених - превоз	432	474
Остала потраживања од запослених	58	117
Укупно:	1.247	1.284
Исправка вредности потраживања од запослених по основу зајмова	(8)	(8)
Укупно:	1.239	1.276

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 89,46% потраживања од запослених која износе 1.239 хиљада динара, од чега се највећи део односи на потраживања од запослених-прекорачење потрошње за мобилне телефоне, потраживања за превоз и потраживања за привремено коришћење просторија за колективно становање-Стамбени центар, у укупном износу од 988 хиљада динара, односно 80% потраживања од запослених. Коришћење мобилних телефона у службене сврхе регулисано је Одлуком директора Предузећа број 10940/1 од 22.12.2009. године којом се обавезно додељују мобилни телефони са припадајућим претплатничким бројевима руководству и запосленима у секторима и службама на одређеним радним местима која су дефинисана одлуком. За коришћење истих, одређују се дозвољени месечни трошкови који падају на терет трошкова Предузећа, појединачно у износу од 200,00 динара до 8.000,00 (генерални директор). Месечни трошкови који прелазе дозвољени износ евидентирају се на терет запосленог, а наплаћују обуставом од зараде за месец у коме је извршено прекорачење.

Потраживања од запослених по основу превоза исказана у износу од 432 хиљада динара, регулисана су Одлуком директора број 8152/1 од 28.септембра 2009. године по којој се трошкови превоза, односно купљене маркице за цео месец, за дане одсуствовања запосленог са посла евидентирају на терет запосленог, а наплаћују обуставом од зараде.

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 1.265 хиљада динара односе се на претплату пореза на добит по обрачуна за 2010. годину.

Остала потраживања у износу од 2.845 хиљада динара највећим делом односе се на потраживања од фондова за део накнада који се рефундира – породилско боловање и боловање преко 30 дана:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Потраживања од фондова за обрачунате накнаде запосленима	2.798	2.118
Остала потраживања - платне картице	16	6
Остала потраживања по основу депозита - градске пијаци	31	31
Укупно:	2.845	2.155

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 76,79% осталих потраживања, односно 2.155 хиљада динара и утврђено да су иста правилно евидентирана у пословним књигама Предузећа.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 70.000 хиљада динара (у 2010. години 100.000 хиљада динара) односе се на краткорочно орочена средства код „Интеса банке“ ад, Београд на основу Уговора о орочавању слободних динарских средстава број 14-227/11 од 10.06.2011. године на рок од месец дана и каматну стопу од 13% на годишњем нивоу (Референтна каматна стопа НБС-(двонедељне репо трансакције) +1% годишње). У 2011. години закључено је шест Анекса уговора којим је продужаван рок орочења.

6.7. Готовински еквиваленти и готовина

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Текући (пословни) рачуни	50.527	135.071
Издвојена новчана средства	1.421	1.377
Девизни рачун	44.754	18.264
Остала новчана средства	11.477	10.117
Укупно	108.179	164.829

Укупан промет, који је Предузеће остварило у 2011. години износи 3.095.363 хиљаде динара и то преко следећих банака: „Универзал банка“ ад, Београд у износу од 19.017 хиљада динара, „Банка интеса“ ад, Београд у износу од 16.905, хиљада динара, „Агробанка“ ад, Београд у износу од 1.477 хиљада динара, „Војвођанске банке“ ад, Нови Сад у износу од 35.481 хиљаду динара, „Хипо Алпе Адриа банка“ ад, Београд у износу од 2.358.345 хиљада динара, „Еуробанка EFG штедионица“, Београд у износу од 400.725 хиљада динара, „Чачанска банка“ ад, Чачак у износу од 115.252 хиљада динара и „Raiffeisen банка“ ад, Београд у износу од 24 хиљаде динара.

Највећи део промета по текућем рачуну, Предузеће обавља преко рачуна „Војвођанске банке“ ад, Нови Сад. Просечни дневни ниво депозита по текућем рачуну код ове банке износио је 90.367 хиљада динара, а кретао се од најмањег 321 хиљада динара, 14.12.2011. године до 247.079 хиљада динара, 23.08.2011. године. На име камате по виђењу код

пословних банака остварен је укупан приход од 10.219 хиљада динара, а само код „Војвођанске банке“ ад, Нови Сад 9.354 хиљада динара.

Издвојена новчана средства у износу од 1.421 хиљаду динара у највећем делу чине средства издвојена за превенцију радне инвалидности у износу од 1.356 хиљада динара. Наиме, према члану 55. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду, послодавац је дужан, да у циљу превенције радне инвалидности, издваја средства, у висини од 0,20% од масе средстава исплаћених на име зарада за сваки месец.

Девизна средства у износу од 44.754 хиљаде динара, на дан 31.12.2011. године у највећем делу, у износу од 34.841 хиљада динара, чине средства остварена по основу радова на инвестиционом одржавању парка Ташмајдан, а по закљученом Уговору број 14/340 од 29.10.2010. године са наручиоцем „Efekta Mimarlik End. Ltd.Sti“ Istanbul, Turska, сагласно Уговору о генералном извођењу радова закљученом између Министарства иностраних послова Републике Азербејџан и Компаније „Efekta Mimarlik“. Остала средства у износу од 9.913 хиљада динара остварена су на реализацији наруџби за цвеће и биљке, као и продаја Флора чекова у оквиру светске мреже Флеуроп-Интерфлора и доставе цветних аражмана, у складу са Fleurop-Interflora, члански споразум закључен са Fleurop-Interflora Headquarters Zurich, Switzerland.

Остала новчана средства у износу од 11.477 хиљада динара се односе на новчана средства примљена по основу поврата стамбених кредита датих запосленима, а настала приликом добровољног откупа станова у износу од 11.456 хиљада динара и депонована новчана средства за зараде и остала лична примања у износу од 21 хиљаду динара.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 9.216 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Порез на додату вредност-по обрачуну за децембар	2.160	1.632
Активна временска разграничења	7.056	7.772
Укупно:	9.216	9.404

Активна временска разграничења у износу од 7.056 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Унапред плаћени трошкови:		
- превоз радника	4.230	4.558
- премије осигурања	2.498	-
- чланарине	128	75
- претплата за стручне часописе и публикације до једне године	200	228
Свега:	7.056	4.861
Разграничени трошкови по основу обавеза	-	2.127
Разграничени порез на додату вредност	-	784
Укупно:	7.056	9.404

Унапред плаћени трошкови превоза у износу од 4.230 хиљада динара односе се на уплаћене карте и маркице за градски и међуградски превоз запосленим радницима Предузећа за јануар месец 2012. године на основу уговора о превозу са превозницима (ГСП Београд, Ласта Београд, АТП Панчево, Југопревоз Ковин и други превозници).

Унапред плаћени трошкови премије осигурања у износу од 2.498 хиљада динара односе се на разграничени износ премије за 2012. годину по уговору о осигурању имовине, запослених и моторних возила закљученим са Сава осигурање, Београд, број 14-219/11 од 07.06.2011. године -ЈНВВ број 04у/2011.

6.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2011. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Основни капитал:		
-државни капитал	507.065	504.659
-остали капитал	22.147	22.147
Свега:	529.212	526.806
Резерве	1.974	772
Ревалоризационе резерве	110.460	120.384
Нераспоређени добитак	167.529	172.290
Губитак	(74.805)	(74.805)
Укупно:	734.370	745.447

Основни капитал

Основни капитал представља државни капитал јавног предузећа кога је основала јединица локалне самоуправе - град Београд. Државни капитал обезбеђује се из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

Повећање основног капитала у 2011. години у износу од 2.405 хиљада динара, извршено је из добити за 2010. годину, а на основу Одлуке Управног одбора број 6118/1 од 28.07.2011. годину.

Код Агенције за привредне регистре уписани и уплаћени капитал износи 49.183 хиљаде динара, односно мањи је за 457.882 хиљаде динара у односу на основни капитал исказан у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2011.године.

Предузеће је покренуло поступак за упис повећања основног капитала код Агенције за привредне регистре, на основу извештаја ревизора и извештаја о променама на капиталу у периоду од 01.01. до 31.12.2004. године. Агенција за привредне регистре је Закључком бр.95371-1/2005 од 05.11.2005. године, одбила захтев Предузећа због непотпуне документације и упутила Предузеће да комплетира исту.

До момента ове ревизије немамо информацију у којој је фази поступак усклађивања капитала у пословним књигама са Агенцијом за привредне регистре.

Због наведеног Предузећу се даје:

Препорука 4:

Да предузме мере за усклађивање вредности државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, са Агенцијом за привредне регистре.

Остали капитал

Остали капитал приказан у билансу стања Предузећа на дан 31. 12. 2011. године у укупном износу од 22.147 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, које су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1-Примена Међународних стандарда финансијског извештавања по први пут.

Резерве

Резерве у износу од 1.974 хиљаде динара односи се на фонд обавезних резерви у складу са чланом 22 Статута Предузећа формиране из добити. Повећање у 2011. години у износу од 1.203 хиљаде динара извршено је на основу Одлуке Управног одбора број 6118/1 од 28.07.2011. године, расподелом добити за 2010. годину у висини од 5%.

Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 110.460 хиљада динара (2010. година. 120.384 хиљада динара) обухватају позитиван ефекат промене фер вредности грађевинских објеката, постројења и опреме и инвентара са калкулативним отписом.

Промене на ревалоризационим резервама биле су следеће:

	-у хиљадама динара-			
	Грађевински објекти	Постр. и опрема	Инвентар	Укупно
Стање 01. јануара	113.397	6.981	6	120.384
Смањење у корист добити у складу са МРС 16	(7.573)	(2.337)	(6)	(9.916)
Продаја и расходовање	-	(8)	-	(8)
Стање 31. децембра 2011.	105.824	4.636	-	110.460

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак на дан 31.12.2011.године у износу од 167.529 хиљада динара чини добит из ранијих година и добит текуће године.

Промене на нераспоређеној добити у биле су следеће:

	-у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	172.290	151.599
Нето добитак периода	9.366	24.051
Смањење ревалоризационих резерви	9.924	11.771
Расподела добити по одлуци Управног одбора:		
- за учешће оснивача у добити 85 % (у 2010. год. 50%)	(20.443)	(7.566)
- за повећање капитала	(2.405)	(6.809)
- за повећање резерви по члану 22 Статута 5%	(1.203)	(756)
Стање на крају године:	167.529	172.290

Нераспоређена добит на дан 31.12.2012. године у износу од 167.529 хиљада динара, чини добит по основу оствареног резултата у 2007. и 2008. годину у износу од 39.069 хиљада динара, добит од укидања ревалоризационих резерви (разлика између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на набавној вредности средстава), у износу од 119.094 хиљаде динара и нераспоређену добит по основу у финансијског резултата у 2011. години у износу од 9.366 хиљада динара.

На основу Одлуке Управног одбора број 6544/1 09.08.2012. године, добит из 2011. године се распоређује на следећи начин:

- за учешће Оснивача у добити у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2012. годину 85%, односно 7.961 хиљаду динара
- за фонд обавезних резерви у складу са чланом 22. Статута ЈКП „Зеленило-Београд“ 5%, односно 468 хиљада динара и
- за повећање оснивачког капитала 10%, односно 937 хиљада динара.

Уплата дела добити Оснивачу планирана је у четири рате у периоду од 31.08.2012.године до 30.11.2012. године.

Губитак

Губитак на дан 31.12.2011. године у износу од 74.805 хиљаде динара у целости чини губитак из ранијих година.

6.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у износу од 75.968 хиљада динара чине резервисања за накнаде запосленима у износу од 31.706 хиљаду динара и остала дугорочна резервисања у износу од 44.252 хиљаду динара.

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2011. години:

	Резервисања за накнаде запосленима	Остала дугорочна резервисања	Укупно
Стање на почетку године	32.053	45.362	77.415
Искоришћени износи у току периода	(337)		(327)
Укинути неискоришћени износи	(10)	(1.110)	(1.120)
Стање на крају године:	31.706	44.252	75.968

Резервисања за накнаде запосленима

У току 2011. године Предузеће није вршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, а резервисања по овом основу су извршена 2008. године када је ЈКП „Зеленило-Београд“ ангажовало актуарску фирму „Appraisal Associattes“ доо, Београд да изврши процену дисконтованог износа дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима по основу отпремнина при одласку у редовну пензију и јубиларне награде.

Према „Извештају о процени износа дугорочних резервисања по основу обавезе за накнаде запосленима“, установљена је обавеза Предузећа за 1.000 запослених за отпремнине при одласку у редовну пензију са стањем на 31.10.2008. године у износу од 31.414 хиљаде динара и обавеза за јубиларне награде у износу од 12.595 хиљада динара.

Предузеће, у својим пословним књигама није евидентирало нова резервисања за отпремнине и јубиларне награде од 2008. године, а смањења су вршена на основу исплата запосленима. Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђено је да се резервисања испитују на дан сваког биланса и коригују, тако да одражавају најбољу садашњу процену обавеза, због чега се даје:

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да изврши процену могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврше резервисања за накнаде запосленима.

Остала дугорочна резервисања

Остала дугорочна резервисања обухватају резервисања за судске спорове која су извршена у висини најбоље процене издатака који су потребни да би се покрили трошкови по основу судских спорова који су покренути против Друштва.

У току 2011. године извршено је укидање резервисања у износу од 1.110 хиљада динара по завршетку судског спора у вези накнаде штете који је решен у корист Предузећа, а за која су у извршена резервисања у ранијем периоду.

Резервисања за судске спорове у износу од 44.252 хиљаде динара у највећем делу се односе на резервисања за спор са Министарством финансија и економије, сектор буџетске инспекције и ревизије Београд, која је дана 29.12.2003. године донела решење број 07-00-00413/2003 по којем је ЈКП Зеленило-Београд дужно да уплати на рачун Буџета Републике Србије износ од 30.214 хиљада динара.

Наиме, Контролом материјално-финансијског пословања, коју су извршили буџетски инспектори Министарства финансија и економије, Сектор буџетске инспекције и ревизије Београд, утврђено је да је ЈКП Зеленило-Београд остварило приход у 2001. и 2002. години по основу издавања у закуп 21 продавнице на територији Града Београда, (делови бетонске хале тзв. Бежанијски зимовник и просторија које су радницима уступљене за становање тзв. Сабирни центар), а исти представља јавни приход који је у смислу тада важећег Закона о јавним приходима и јавним расходима („Службени гласник РС“, бр.76/91, 22/01), требало уплатити у Републички буџет. По окончању Контроле Министарство финансија и економије, Сектор буџетске инспекције и ревизије је издало Решење број 07-00-00413/2003-09-1 од 29.12.2003. године по којем је ЈКП Зеленило-Београд наложено да уплати на рачун Буџета Републике Србије утрошена средства у укупном износу од 30.214 хиљада динара.

Предузеће није поступило по наведеном Решењу већ је пред Врховним судом Србије покренуло управни спор.

Врховни суд Србије је донео пресуду број У.537/04 од 29.05.2005. године, којом је потврдио Решење Министарства финансија и економије, Сектора буџетске инспекције и ревизије, на основу којег је ЈКП Зеленило-Београд, било обавезно да уплати наведени износ. Предузеће није уплатило износ наведен у Решењу, али од 2006. године приходе остварене по основу издавања у закуп поменутих објеката, уплаћује на буџетски рачун

Градског секретаријата за финансије Града Београда, а у складу са Обавештењем о наплати прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини, Секретаријата за финансије Града Београда I-02 број: 031-305/2006 од 20.03.2006. године (Напомена 6.12.).

Из презентоване документације, напред наведене, видљиво је, да је износ од 30.214 хиљада динара, која је у пословним књигама Предузећа евидентирана на позицији осталих дугорочних резервисања, представља краткорочну обавезу Предузећа, која је доспела доношењем Пресуде Врховног суда Србије од 29.05.2006. године.

Предузеће у 2011. години није вршило додатно резервисање за судске спорове, наводећи као разлог да не могу унапред да прејудицирају исход судских спорова. Против ЈКП „Зеленило-Београд“ покренути су спорови чија вредност на дан 31.12.2011. године износи 247.507 хиљада динара. Највећи део ових спорова у износу од 185.562 хиљада динара се односи на спорове, покренута од лица, првобитних власника земљишта, које је оснивач Град Београд дао ЈКП „Зеленило-Београд“ на коришћење.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да због значајне вредности судских спорова у којима су ЈКП „Зеленило-Београд“ тужена страна, поштујући начело опрезности, изврши резервисања за судске спорове у износу могућих издатака за ове намене.

6.11. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 35 хиљада динара (у 2010. години износ од 31 хиљада динара) се односе на обавезе за авансе за услуге уређивања земљишта или закупа земљишта примљене од купаца - физичких лица.

6.12. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси	877	58.232
Обавезе према добављачима	70.596	69.107
Обавезе из специфичних послова	9.278	2.038
Укупно:	80.751	129.377

Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе у износу од 877 хиљада динара се односе на средства која су примљена од купаца за декорацију простора и уређење зелених површина и у највећем делу се односе на обавезе према Дирекцији за грађевинско земљиште у износу од 549 хиљада динара, Градској општини Савски венац у износу од 120 хиљада динара, Министарству за телекомуникације у износу од 62 хиљаде динара и остале обавезе за примљене авансе у износу од 146 хиљада динара. У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, на дан 31.12.2011. године извршило попис примљених аванса и усагласило стања са купцима, изузев са Градском општином Савски венац.

Такође, путем независне потврде салда са Градском општином Савски венац нисмо успели да потврдимо обавезу за примљени аванс са овим купцем.

Обавезе према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2011. године износе 70.596 хиљада динара и у највећем делу се односе према следећим повериоцима:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Mirgol-Со доо, Београд	5.120
Пејком доо, Београд	5.068
НИС ад, Нови Сад	3.930
ТП Бојан доо, Нови Београд	3.867
Foring Group доо, Београд	3.618
Сава осигурање ад, Београд	2.494
ДДОР Гарант ад, Београд	2.417
Green Day доо, Београд	2.324
East Motors Group доо, Београд	2.301
ЈП ЕПС, Електродистрибуција Београд	1.807
Остали добављачи у земљи (108 комитената)	37.650
Укупно:	70.596

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима у оквиру редовног годишњег пописа са стањем на дан 31. децембар 2011. године.

Тестирањем усаглашености стања обавеза према добављачима на дан 31.12.2011. године обухваћено је 25 добављача са укупним стањем у износу од 52.292 хиљаде динара односно 74,07% обавеза према добављачима. Путем независне потврде салда нису констатована неслагања на дан 31.12.2011. године.

Обавезе из специфичних односа

Обавезе из специфичних односа исказане у износу од 9.278 хиљада динара на дан 31.12.2011. године се односе на обавезе према Граду Београду за приходе које је ЈКП „Зеленило-Београд“ остварило по основу издавања у закуп непокретности, (објеката и земљишта), у име и за рачун Града Београда.

Давање у закуп непокретности у државној својини и поступање приликом наплате прихода од давања у закуп ових објеката које се налазе на управљању код ЈКП „Зеленило-Београд“ је регулисано Обавештењем о наплати прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини, Секретаријата за финансије Града Београда I-02 број: 031-305/2006 од 20.03.2006. године.

На основу овог обавештења приходи, остварени по основу закупа објеката и земљишта у државној својини, ЈКП „Зеленило-Београд“ у име и за рачун Града Београда, преноси на прописани уплатни рачун буџета Града Београда.

У 2011. години, наплаћене приходе од закупа ЈКП „Зеленило-Београд“ преноси на буџетски рачун Агенције за пословни простор града Београда, са којом се месечно врши усаглашавање наплаћеног прихода за претходни месец по ова два основа.

6.13. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2011 године износе 77.363 хиљада динара и представране су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011 година	2010 година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	44.858	39.454
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	6.488	5.633
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	11.190	9.766
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.371	9.924
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	1.337	826
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	847	432
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	-	-
Свега	76.091	66.035
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	-	-
Обавезе за дивиденде	-	-
Обавезе за учешће у добити	-	-
Обавезе према запосленима	646	574
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	306	276
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	320	513
Обавезе за нето приход предузетника који аконтацију подиже у току године	-	-
Остале обавезе	-	-
Свега	1.272	1.363
Укупно:	77.363	67.398

Наведене обавезе за нето зараде и накнаде зарада у износу од 73.907 хиљада динара односе се на неисплаћени део зараде за децембар 2011. године, који је исплаћен у јануару месецу 2012 године.

6.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за порез на додату вредност	13.777	2.591
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		117
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	418	502
Пасивна временска разграничења:		
-унапред обрачунати трошкови	2.282	2.191
-одложени приходи и примљене донације	236.544	292.522
-разграничене обавезе за порез на додату вредност		9.134
Укупно:	253.021	307.057

Обавезе за порез на додату вредност у износу од 13.777 хиљада динара су обавезе настале као разлика пореза на додату вредност у издатим и примљеним рачунима за децембар 2011. године и који је плаћен у јануару 2012. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 418 хиљада динара обухватају обавезе за порезе за исплату јубиларних награда у износу од 67 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на накнаде члановима управног и надзорног одбора у износу од 155 хиљада динара, обавезе за порезе и доприносе на исплате по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 171 хиљаду динара и обавезе за порезе и доприносе на накнаде које се исплаћују волонтерима у износу од 25 хиљада динара.

Унапред обрачунати трошкови у износу од 2.282 хиљаде динара обухватају укалкулисане трошкове по основу добровољног пензијског осигурања у износу од 2.174 хиљаде динара за децембар 2011. године и трошкове за децембар 2011. године у износу од 108 хиљада динара за услуге праћења усвојеног Плана управљања предела изузетних одлика „Велико ратно острво“ и налагање оперативних мера за његову реализацију на основу уговора о пословно-техничкој сарадњи са Институтом за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, Београд.

Одложени приходи и примљене донације у износу од 236.544 хиљада динара се односе на примљена средства од оснивача, града Београда у складу са МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама односе се на:

-у хиљадама динара-

	2011. година
Стање на почетку године	292.522
Смањење у корист прихода - амортизација	(55.978)
Стање на крају године:	236.544

Одложени приходи и примљене донације у износу од 236.544 хиљаде динара на дан 31.12.2011. године обухватају донације за опрему за пољопривреду у износу од 217.754

хиљаде динара, транспортна средства у износу од 1.488 хиљада динара, санитарне објекте у износу од 12.770 хиљада динара и туђе санитарне објекте у износу од 4.532 хиљаде динара.

6.15. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе су резултат разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације.

Стање и промене на одложеним пореским обавезама биле су следеће:

	- у хиљадама динара-	
	2011. година	2010. година
Стање на почетку године	24.980	22.985
Смањење/повећање у току године по основу обрачунатих одложених пореских прихода/расхода	(2.085)	1.995
Стање на крају године:	22.895	24.980

6.16. Ванбилансна евиденција

Ванбилансну евиденцију чини:

	- у хиљадама динара-	
Назив	2011. година	2010. година
Закупи	45.508	58.598
Дате менице	23.102	155.558
Примљене менице	76.533	67.467
Дате гаранције	19.751	77.902
Примљене гаранције	33.832	99.466
Градско грађевинско земљиште	1.539.763	1.539.763
Парк „Ђирило и Методије“	233.074	233.074
Расадник „Војводе Степе“ – пољопривредно земљиште	975	975
Објект у Београду, ул. Карађорђева 2-4 („Бетон хала“)	24.789	24.789
Објект за смештај запослених	13.435	13.435
Укупно:	2.010.762	2.271.027

Закупи у износу од 45.508 хиљада динара обухватају потраживања од купаца објекта и земљишта у државној својини које Предузеће врши у име и за рачун оснивача – града Београда. У складу са одлукама надлежних органа града Београда 17.05.2010. године издавање у закуп и наплата закупнина је пренета у надлежност ЈВП „Београдводе“.

Дате менице и гаранције, Предузеће даје својим купцима као гаранцију за уредно извршење посла по закљученим уговорима.

Примљене менице и гаранције су примљене од добављача, по закљученим уговорима као инструменти обезбеђења у сврху доброг извршења посла.

Остала ванбилансна евиденција као што је земљиште и грађевински објекти чини непокретности коју Предузеће користи, а нема конституисано власништво на тим непокретностима.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило добитак пре опорезивања у износу 9.123 хиљаде динара, као разлику укупних прихода у износу 2.457.115 хиљаде динара и укупних расхода у износу 2.447.992 хиљаде динара.

Предузеће је у сегменту пословних прихода и расхода остварило губитак, док је у оквиру финансијских и осталих прихода и расхода остварило добитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	2.413.772	2.430.203	(16.431)
Финансијски	24.884	5.865	19.019
Остали	18.459	11.924	6.535
Укупно:	2.457.115	2.447.992	9.123

Кад се износ добитка пре опорезивања у износу од 9.123 хиљаде динара умањи за порески расход периода у износу од 1.842 хиљаде динара и увећа за одложени порески приход периода у износу 2.085 хиљада динара добије се нето добитак у износу 9.366 хиљада динара.

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности – одржавањем зелених јавних површина и заштићених природних добара на десет Београдских општина у складу са усвојеним Програмом редовног одржавања који се финансирају из буџета Града, као и уговарањем послова са физичким и правним лицима, и осталим пословним субјектима у складу са тржишним условима у оквиру осталих делатности као што су пројектовање, биљна производња и малопродаја.

Ребалансом Програма пословања за 2011.годину на који је Градоначелник града Београда дао сагласност решењем број 3-770/11-ГВ од 29.09.2011. године планиран је укупан приход у износу од 2.537.123 хиљада динара, док су приходи од реализације планирани у износу од 2.437.683 хиљада динара. Приходи од реализације Програма редовног одржавања јавних зелених површина, као највећа ставка у структури прихода од продаје, планирани су у износу од 1.875.322 хиљада динара и усаглашени су са одобреним буџетским средствима за 2011. годину.

Остварен укупан приход за период I-XII 2011.године износио је 2.457.115 хиљада динара што је за 11,89% више од оствареног у 2010. години, а за 3,15% мање од планираног. Приходи од реализације Програма редовног одржавања остварени су у износу од 1.988.679 хиљада динара и већи су од планираних по Ребалансу за 113.387 хиљада динара или за 6%. У поређењу са 2010. годином ови приходи забележили су раст од 13%, од чега је 8,5% остварено повећањем обима посла, док се 4,5% односи на одобрено повећање цена

по усвојеном Ценовнику за 2011. годину. С обзиром да су Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Града за реализацију Програма редовног одржавања у 2011. години предвиђена средства од 2.031.368 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, односно Одлуком о ребалансу Програма пословања за 2011. годину, планирани су приходи од 1.875.322 хиљада динара. Остварење прихода од 113.387 хиљада динара више у односу на Ребаланс Програма, извршено је на терет предвиђених буџетских средстава за 2012. годину у складу са Закључком Градоначелника број 352-4114/11-Г којим се усвајају Измене и допуне Програма уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина за 2011. годину за који су обезбеђена средства из буџета у укупном износу од 2.153.774 хиљада динара са обрачунатим ПДВ (износ од 2.031.368 хиљада динара из буџета за 2011.годину, а износ од 122.405.897 хиљада динара из буџета за 2012.годину).

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје производа и услуга	2.338.275	2.031.412
Приходи од активирања учинака и робе	12.424	12.040
Повећање вредности залиха учинака	327	7.943
Смањење вредности залиха учинака	3.170	3.667
Остали пословни приходи	65.916	105.174
Укупно:	2.413.772	2.152.902

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје у износу од 2.338.275 хиљада динара чине следеће приходе од продаје:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	10.791	9.843
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2.327.484	2.021.569
Укупно:	2.338.275	2.031.412

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту остварени у износу од 10.791 хиљада динара, односно 0,46% остварени су трговином цвећем, садним материјалом, семенском робом, средствима за заштиту биља и другом робом у малопродаји.

Увидом у књигу евиденције промета и услуга у трговинском објекту ЈКП “ Зеленило - Београд “- Цветни трг за месеце март и децембар 2011. године утврдили смо да су дневни пазари правилно евидентирани на основу трака регистар касе (фискалних рачуна), рачуна по картицама и вирманских рачуна. Увидом у изводе текућих рачуна уверили смо се да су пазари уплаћивани на текући рачун Предузећа у року од 1 до 3 дана у складу са чланом 32. став 4 Закона о платном промету.

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 2.327.484 хиљада динара, односно 99,54% а састоје се од:

Назив	Износ	Учешће у %
<i>Приходи – финансирање из града:</i>		
Приходи од одржавања и уређивања паркова, зелених и рекреационих површина по годишњем програму	1.988.679	85,44
<i>Приходи – уговарање на тржишту:</i>		
Приходи од Секретаријата за заштиту животне средине по уговорима	99.218	4,26
Приходи од Града – по закључку Градоначелника	92.592	3,98
Приходи од продаје производа и услуга на тржишту	46.885	2,01
Приходи од комуналних и осталих услуга	35.130	1,51
Приходи од локалне самоуправе и републичких органа по уговорима	24.778	1,07
Приходи од вршења услуга(сагласности, услови, закључци)	23.136	0,99
Остали приходи од продаје(продаја производа, приходи од амбасада, остале услуге)	17.066	0,74
Укупно:	2.327.484	100,00

Највеће учешће у приходима од продаје од 85,44% остварено је кроз реализацију Измена и допуна Програма уређења и одржавања паркова, зелених и рекреационих површина у складу са Одлуком о буџету града којом су опредељена средства за те намене, а на основу Одлуке о одржавању и уређивању зелених јавних површина (Службени лист града Београда 15/2001) као комуналне делатности од општег интереса. Управни одбор Предузећа 27. јануара 2011. године усвојио је ценовник радова на уређивању и одржавању зелених јавних површина који је усаглашен са Секретаријатом за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београд, а на основу Закључка Градоначелника о давању сагласности на цене број 38-1165/11 од 17.03.2011. године. Одобрено повећање цена за 2011. годину на основу пројектованог раста износи 4,5% у односу на ценовник из 2010. године.

Обављање основне делатности и остварење прихода у складу са Изменама и допунама Програма редовног одржавања за 2011. годину Предузеће врши на основу закљученог уговора број 14/100/11 од 04.марта 2011. године и Анекса I уговора, са Градском управом Града Београда - Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Испостављањем привремених ситуација са обрачуном вредности и спецификацијом извршених радова по општинама Предузеће реализује активности предвиђене Уговором, Одлуком буџета Града о финансирању за 2011. годину и Закључком Градоначелника о обезбеђењу укупних средстава за реализацију програма у износу од 2.153.774 хиљада динара.

Приходи остварени у складу са Изменама и допунама Програма редовног одржавања односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
-редовно одржавање зелених површина и дрвореда	1.497.507
-редовно одржавање стаза, чврсти застори	20.322
-редовно одржавање обала и приобаља	48.720
-редовно одржавање санитарних објеката, фонтана и чесми	57.697
-редовно одржавање биља	1.359
-редован програм за ванредне акције и манифестације	25.697
-редован програм манифестација	2.750
-редован програм заштите природних добара	22.222
-редован програма посебни захтеви	312.405
Укупно:	1.988.679

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 84,36% вредности прихода од продаје производа и услуга и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама Предузећа.

7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 12.424 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе	11.168	9.139
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе	1.256	2.901
Укупно:	12.424	12.040

Приходи од активирања или потрошње робе за сопствене потребе исказани у износу од 11.168 хиљада динара, највећим делом се односе на сопствену робу – садни материјал и услуге, дате путем донација подносиоцима захтева у износу од 10.086 хиљада динара, као и утрошак сопствене робе - цвећа за декорацију пословног простора по захтеву правних лица или дату репрезентацију у износу од 1.082 хиљада динара, а на основу Одлука Управног одбора Предузећа о извештајима по врстама, корисницима и вредностима одобрених донација у роби, услугама и новцу по кварталима.

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе исказани у износу од 1.256 хиљада динара односе се у целини на приходе од дрвне масе услед сече шума приликом уређивања и одржавања, која се користи за потребе расадника за загревање.

7.1.3. Повећање и смањење вредности залиха

На дан 31.12.2011. године Предузеће је имало смањење вредности залиха учинака у износу од 2.843 хиљаде динара, а односи се на смањење вредности залиха недовршене производње.

7.1.4. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 65.916 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од премија, субвенција, донација	465	503
Приходи по основу условњених донација:		
-приходи по основу преноса амортизације у приходе	49.464	47.896
-приходи по основу преноса амортизације у приходе- туђи санитарни објекти	6.514	6.471
-приходи од донација	4.690	41.543
-остали приходи од донација	20	545
Приходи од закупа	1.011	1.012
Остали пословни приходи	3.752	7.204
Укупно:	65.916	105.174

Приходи од дотација у износу од 465 хиљада динара се односе на средства примљена из буџета Града Београда која су намењена за исплату запосленима које се налазе на боловању на одржавању трудноће у висини од 35% од личног дохотка запослених.

Приходи по основу амортизације у износу од 55.978 хиљада динара обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, а чија набавка је условљена примљеним донацијама.

Приходе од донација у износу од 4.690 хиљада динара, Предузеће је остварило по уговору о донаторству број 14-17/11 од 28.01.2011. године закљученим са Републиком Азербејџан са наменом: уређење и реконструкција парка Ташмајдан у Београду у износу од ЕУР 49.976,00. Окончаном ситуацијом за месец април Предузеће је извршило уређење и реконструкцију парка у складу са уговором.

Приходи по основу осталих донација у износу од 20 хиљада динара се односи на примљену донацију сезонског цвећа.

Приходи од закупнина у износу од 1.011 хиљада динара обухватају приходе од издавања у закуп пословног простора. Цене закупнине се утврђују у складу са Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор од 28.12.2009. године (Службени лист Града Београда 60/09) и Одлуке о усвајању ценовника закупнина за пословни простор за 2010. годину број 614/1 од 28.01.2010 године донете од стране управног одбора Предузећа.

Остали пословни приходи у износу од 3.752 хиљада динара односе се на остварене приходе од закупа станова, објекта стамбени центар и нужни смештај по уговорима о закупу-коришћењу на одређено време, закљученим ранијих година према Уредби о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 2.430.203 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Набавна вредност продате робе	5.511	5.643
Трошкови материјала	386.420	315.980
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	1.541.181	1.411.188
Трошкови амортизације	95.864	94.415
Остали пословни расходи	401.227	319.789
Укупно:	2.430.203	2.147.015

7.2.1 Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе чини набавну вредност продате робе у промету прибављене ради даље продаје.

7.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала на дан 31.12.2011. године износе 386.420 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови материјала за израду	197.021	158.206
Трошкови осталог материјала	85.154	73.563
Трошкови горива и енергије	104.245	84.211
Укупно:	386.420	315.980

Трошкови материјала за израду односи се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови основног материјала	112.566	83.707
Трошкови основног материјала - производња	15.094	13.879
Помоћни материјал при осн. материјалу за израду и одржавање	9.482	4.089
Трошкови основног материјала-опрема за фитнес терене	18.150	
Набавна вредност - Ташмајдан	17.925	
Набавна вредност - Платане		56.531
Набавка реквизита за дечија игралишта	23.804	
Укупно:	197.021	158.206

Ови трошкови се у финансијском књиговодству евидентирају на основу издатница материјала које садрже број издатнице, ознаку радне јединице за коју се издаје материјал, број радног налога, номенклатурни број материјала који се издаје, назив материјала, количину, датум издавања, потпис магационера и потпис лица које прима материјал.

Структуру трошкова осталог материјала чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Утрошени резервни делови	43.941	36.766
Помоћни материјал уграђен на машине	1.887	1.423
Заштитна хемијска средства	4.574	1.943
Трошкови алата и инвентара који се у целини отписује	3.459	2.395
Трошкови канцеларијског материјала	3.586	2.867
Утрошен остали материјал	931	1.096
Трошкови ауто гума	3.021	3.526
Трошкови средстава за хигијену	1.929	2.204
Трошкови мазива	4.104	4.206
Трошкови ХТЗ опреме	10.928	11.785
Остали материјал за опремање и одржавање-режијски	6.794	5.352
Укупно:	85.154	73.563

Трошкове осталог материјала у износу од 85.154 хиљада динара у највећој мери се односе на утрошене резервне делове за возни парк и грађевинске машине које поседује Предузеће у износу од 43.941 хиљаде динара. Трошкови се у финансијском књиговодству, евидентирају на основу издатница, у које се, између горе поменутих података, уноси и регистарска ознака возила, односно машине за коју је намењен резервни део.

Осим наведених трошкова, значајни су и трошкови за заштитна хемијска средства (средства за заштиту биља, ђубриво) у износу од 4.574 хиљада динара, трошкови ХТЗ опреме за запослене раднике у износу од 10.928 хиљада динара (радна одела, чизме), као и остали материјал за опремање и одржавање-режијски у износу од 6,794 хиљада динара.

Структуру горива и енергије чини:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови нафтних деривата	66.264	48.643
Трошкови угља		729
Трошкови мазута	15.684	11.919
Трошкови дрва	707	256
Трошкови лож уља	353	2.155
Утрошена остала енергија-топлотна	1.451	1.284
Трошкови електричне енергије	12.724	15.270
Утрошена остала енергија	7.062	3.955
Укупно:	104.245	84.211

На основу спроведених ревизорских процедура констатовано је да су трошкови материјала исправно исказани и евидентирани у пословним књигама Предузећа.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2011. годину исказани су у укупном износу од 1.541.181 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

у хиљадама динара

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	1.117.351	1.038.163
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	203.216	188.716
Трошкови накнада по уговору о делу	-	489
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	35
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	36.070	8.759
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.354	26.068
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	5.370	4.491
Остали лични расходи и накнаде	177.820	144.467
Укупно:	1.541.181	1.411.188

Исплаћена маса за зараде у 2011. години износи 1.320.567 хиљада динара и представљена је следећом табелом:

Назив	2011. година
Трошкови нето зарада	795.471
Трошкови пореза на терет запосленог	121.624
Трошкови доприноса из личног дохода на терет запосленог	199.976
35% накнаде за запослене боловање	280
Бруто зараде	1.117.351
Трошкови доприноса на терет послодавца са доприносима коморама	203.216
Укупно:	1.320.567

Просечно исплаћена бруто зарада у 2011. години износила је 1.095 хиљада динара, односно 91 хиљаду динара месечно по запосленом раднику.

У току 2011. године, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало образац ЗИП - обрачун средстава за исплату зарада запослених и образац ПП ОД – пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и достављало на оверу надлежним министарствима. Обрасци ПП ОПЈ и ПП ОД су достављани Пореској управи.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у Предузећу, регулисано је Колективним уговором Јавног комуналног Предузећа” Зеленило Београд”(Сл. лист града Београда бр.40/09 од 26.08.2009 године).

Чланом 39. Колективног уговора основна зарада запосленог утврђује се на основу вредности коефицијента посла, вредности радног часа и временаведеног на раду. Цена радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу одобрене масе за одговарајући месец и временаведеног на раду односно месечног фонда остварених часова. Цена радног часа не може бити нижа од цене радног часа коју утврди Социјално економски савет Републике Србије увећане за 20% по основу специфичности послова и услова рада.

У поступку ревизије је утврђено да је маса зарада за запослене у 2011 години, предвиђена Програмом пословања на који је, у складу са чланом 40 Колективног уговора Предузећа, сагласност дало Градско веће града Београда. Бруто маса за зараде утврђује се сваког месеца закључцима Градоначелника града Београда.

Ребалансом програма пословања за 2011. годину планирана је маса средстава за старозапослене раднике у износу 1.294.028 хиљада динара и маса средстава за зараде у ванредним ситуацијама у износу од 34.883 хиљада динара, што укупно износи 1.328.912 хиљада динара. Предузеће је исплатило 1.320.567 хиљада динара на име зарада са припадајућим порезима и доприносима што указује на чињеницу да није прекорачило исплаћену масу зарада у 2011. години у односу на масу зарада предвиђену Програмом пословања.

Из планираних средстава за исплате у ванредним ситуацијама свим запосленим радницима због залагања у остваривању предвиђених радних задатака исплаћен је износ од 21.456 хиљада динара у складу са Закључком Градоначелника број 120-2096/11-г од 24 маја 2011. године, на које су плаћени порези и доприноси.

Поводом 8. марта (дана жена), у складу са Закључком Градоначелника Града Београда број 120-1252/11-г од 23. марта 2011 године, исплаћен је износ од 3.142 хиљаде динара, запосленим женама Предузећа.

Сходно члану 53 Колективног уговора Предузеће исплаћује запосленим радницима накнаду за топли оброк и регрес за коришћење годишњег одмора.

Прековремени рад

Дана 22.02.2008. године Генерални директор донео је Одлуку број 17814 о прековременом раду у ЈКП Зеленило Београд која предвиђа дужност запосленог да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања посла и у другим случајевима када је то потребно.

У 2011. години остварено је укупно 141.160 прековремених сати, а вредност њихове исплате износи 52.379 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед остварених прековремених сати по месецима у односу на месечне сате редовног рада у 2011. години:

	Сати остварени у редовном радном времену	Остварени прековремени сати	% прековремених сати у односу на редовне сате
Јануар	154.088	11.303	7,34
Фебруар	161.694	12.903	7,98
Март	195.350	11.899	6,09
Април	159.616	14.030	8,79
Мај	162.719	13.525	8,31
Јуни	179.444	13.570	7,56
Јули	155.342	12.308	7,92
Август	163.869	11.228	6,85
Септембар	168.841	10.371	6,14
Октобар	170.153	10.814	6,36
Новембар	181.096	10.824	5,98
Децембар	175.255	8.386	4,79
Укупно:	2.027.466	141.160	6,96

Зараде пословодства

Коефицијент посла Генералног директора одређен је Уговором о раду који је у име Предузећа потписао Председник Управног одбора, а за чланове пословодства коефицијент посла, су такође, предвиђени уговором о раду, који потписује директор Предузећа и запослени.

Сходно Закључку Градоначелника града Београда број 120-1992/10-Г од 29.06.2010. године нето зарада Генералног директора лимитирана је на 140 хиљада динара, а нето зарада осталих чланова пословодства је на 120 хиљада динара закључно са месецом априлом 2011. године. За остале месеце у 2011. години нето зарада Генералног директора Предузећа лимитирана је на 155 хиљада динара, а чланова пословодства на 135 хиљада динара Закључком Градоначелника број 120-1751/10 од 28.04.2011. године. Ревизијом је установљено да су нето зараде исплаћиване у оквиру предвиђених лимита.

Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по Уговорима о привременим и повременим пословима у 2011. години износе 36.070 хиљада динара. Део уговора, у износу од 11.310 хиљада динара, су закључени с појединачно ангажованим незапосленим лицима, а остали део у износу од 24.760 хиљада динара реализован је преко Омладинске задруге САТ Београд, са којом је закључен Уговор број 14-214/11 дана 31.05.2011. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Остали уговори

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у 2011. години износе 1.354 хиљада динара, а најзначајнији део у износу од 794 хиљада динара, чине стипендије за децу умрлих радника у складу са Одлуком о критеријумима за доделу солидарне новчане помоћи број 718/2 од 28.02.2011. године.

Накнаде члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у 2011. години износе 5.370 хиљада динара.

У складу са чланом 6.2.1.2 Ребаланса Програма пословања Предузећа и Закључком Градоначелника број 3-1173/09-Г од 23.04.2009. године, месечна накнада за рад Председника Управног одбора износи 25 хиљада динара, а Председника Надзорног одбора 15 хиљада динара. Месечна накнада члановима, које именује Оснивач Управног одбора износи 20 хиљада динара, а чланова Надзорног одбора 10 хиљада динара, чланови Управног и Надзорног одбора из редова запослених радника месечна накнада за износи 8 хиљада динара.

Ребалансом Програма пословања за рад Управног одбора планирана су средства у износу од 4.000 хиљаде динара, а за рад Надзорног одбора у износу од 1.700 хиљада динара.

Предузеће је исплате, за наведену сврху, вршило у оквиру предвиђеног лимита.

Остали лични расходи

Остали лични расходи и накнаде у 2011. години износе 177.820 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Назив	2011. година
Отпремнина за одлазак у пензију	1.485
Порез на отпремнину	109
Отпремнина по социјалном програму	44.920
Порез социјални програм	1.869
Јубиларне награде	12.736
Накнада пореза за јубиларне награде	1.369
Трошкови службеног пута - смештај	27
Трошкови пореза за коришћење сопственог аутомобила	56
Трошкови коришћења сопственог возила	543
Трошкови службеног пута - иностранство	31
Трошкови пореза за службени пут	14
Трошкови службеног пута - дневнице	278
Трошкови службеног пута - путарине	91
Трошкови превоза на радно место	47.855
Порез на превоз	2.338
Накнада трошкова исхрана на терену	150
Остала лична примања - добровољно пензијско осигурање	56.345
Остали лични расходи - пакетићи	2.457
Помоћ запосленима и породици	795
Помоћ за набавку лекова	2.171
Солидарна помоћ - бањско лечење	1.995
Солидарна помоћ - огревно дрво	181
Порез - солидарна помоћ бањско лечење	5
Укупно:	177.820

Додатно пензионо осигурање

На име додатног пензионог осигурања, Предузеће је у 2011. години исплатило у пензиони фонд „Дунав“ Друштва за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд и „Гарант“ пензијском друштву за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд укупан износ од 56.345 хиљада динара. Са „Дунав“ ад, Београд, Предузеће је закључило Уговор о пензијском плану, дана 21.09.2007. године број 14/300-1, а са „Гарантом“ Уговор број 14/314 25.09.2009. године. Добровољно пензијско осигурање предвиђено је чланом 58. Колективног уговора, односно чланом 27. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених исказане су у делу осталих личних расхода и накнада у износу 47.855 хиљада динара, планиране су у оквиру Програма пословања за 2011. годину и исплаћене у предвиђеном износу у складу са чланом 22 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду.

Социјални програм

Отпремнина по социјалном програму за решавање вишка запослених у 2011. години износи 44.920 хиљада динара. Априла месеца 2009. године Град Београд је са Синдикатом комуналаца Београда, Гранским синдикатима јавних саобраћајних и комуналних делатности Независност, као и са Београдском унијом синдиката потписао Споразум о мерилима, критеријумима и поступку за смањење броја запослених у јавним предузећима комуналне делатности чији је оснивач град Београд услед технолошких, економских и организационих промена. Поступак смањења броја запослених настављен је и у 2011. години Одлуком Управног одбора број 566 од 27.01.2011. године. Дана 11.08.2011. године донет је Програм решавања вишка запослених, тако да је у 2011. години по наведеним програмима за 45 запослених исплаћена отпремнина у горе наведеном износу.

Од 45 радника, којима је исплаћена отпремнина, 31 радник је такве квалификационе структуре (вртлари), која је потребна Предузећу, због чега је Предузеће морало да, сагласно Одлуци директора број 17814 продужи рад дуже од редовног времена (прековремени рад). Такође, ЈКП Зеленило Београд је због недостатка запослених (вртлара), морало да ангажује незапослена лица по уговору о привременим и повременим пословима.

Јубиларне награде

Трошак јубиларних награда у 2011. години износи 12.736 хиљада динара, а наведена исплата регулисана је чланом 56. Колективног уговора.

Отпремнина код одласка у пензију

У пословним књигама Предузећа исказана је отпремнина код одласка у пензију у износу од 1.485 хиљада динара на коју исплату запослени имају право сагласно члану 55. Колективног уговора у висини четири зараде коју запослени оствари за месец који предходи месецу у коме се исплаћује отпремнина.

7.2.4. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације на дан 31.12.2011. године исказани су у износу 95.864 хиљаде динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 264 хиљаде динара, грађевинских објеката 19.542 хиљаде динара, постројења и опреме 69.544 хиљада динара и амортизација на туђим основним средствима у износу од 6.514 хиљада динара.

7.2.5. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 401.227 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови услуга на изради учинака	264.305	193.354
Трошкови транспортних услуга	10.069	8.337
Трошкови услуга одржавања	24.006	19.166
Трошкови закупнине	4.122	4.481
Трошкови сајмова	78	275
Трошкови рекламе и пропаганде	7.675	4.223
Трошкови осталих производних услуга	33.223	32.519
Трошкови непроизводних услуга	13.786	16.651
Трошкови репрезентације	3.672	4.271
Трошкови премије осигурања	10.349	8.740
Трошкови платног промета	2.940	2.976
Трошкови чланарина	323	295
Трошкови пореза	5.866	5.425
Остали трошкови	20.813	19.076
Укупно:	401.227	319.789

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу 236.790 хиљада динара се, у највећем делу односе на радове изведене од стране разних добављача, и по више закључених уговора, након спроведеног поступка јавне набавке, као што су:

- ГЗЗ ЈУГОСЛАВИЈА Београд, са којим је дана 19.10.2010. године закључен Уговор бр. 14-323 по Одлуци о спровођењу II фазе рестриктивног поступка бр. 7314/1. Уговор је закључен на износ 90.000 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на извођење радова на изради и уградњи заштитних ограда. Радови су извршени у периоду од 04.11.2010. до 29.09.2011. године. Укупна вредност извршених радова износи 89.907 хиљада динара без ПДВ. Примопредаја радова завршена закључно са 30.09.2011. године. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

- ЕУРОПАРК ДОО Београд-Јајинци, са којим је дана 04.09.2009. године закључен Уговор бр. 14/291 након спровођења поступка јавне набавке II фазе рестриктивног поступка по Одлуци бр. 7376/1. Уговор је закључен на износ 57.894 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на извођење радова на адаптацији и санацији спортско-

рекреативног објекта комплекса „Општинско спортско село“ на територији Општине Савски венац. Радови су отпочети 29.09.2009. године. Чланом 2 Уговора извођач се обавезује да радове у целости изведе до 22.01.2010. године. Чланом 11. извођач се обавезује да изведе радове у року од 130 календарских дана од дана увођења извођача у посао. Извођач се, такође, обавезује да за сваки дан кашњења, односно прекорачења рока од 130 календарских дана које није објективно условљено (временске прилике или други оправдани разлог наведен у дневнику извођача) и није последица обуставе радова по захтеву наручиоца, наручиоцу плати на име пенала 2‰ (два промила) дневно од укупне уговорене вредности посла, али да износ тако одређених пенала не може прећи 5% од укупне цене предметног посла. Анексом I бр. 14/69 закљученим дана 06.04.2010. године, рок за завршетак радова продужен је за накнадних 120 дана односно до 22.05.2010. године из разлога обуставе радова због неповољних временских услова у периоду од 15.12.-21.12.2009. године и од 21.01.-31.01.2010. године као и проблема у вези сече стабала која су се налазила на локацијама новопроектваних објеката што је такође узроковало обуставу радова у периоду од 13.10.-09.11.2009.године. Анексом II бр. 14/234 закљученим дана 29.07.2010. године, рок за завршетак радова продужен је за накнадних 126 дана односно до 25.09.2010. године због тешкоћа у извођењу радова у виду нерешених техничких детаља, измена у пројекту, проширења обима позиција и лоших временских услова. Након спровођења поступка јавне набавке преговарачким поступком без објављивања јавног позива по Одлуци бр.6818/1 а на основу члана 24. став 1 тачка 7. подтачка а) и члана 28. став 1 и 2 Закона о јавним набавкама закључен је Анекс III бр. 14/262 дана 10.09.2010. године којим се извођач обавезује да за потребе наручиоца изведе додатне (вишкове) радова чија вредност износи 8.478 хиљада динара без ПДВ као и да са извођењем радова отпочне одмах по потписивању III Анекса и исте заврши до 25.09.2010. године. Извештајем Надзорног органа бр. 6769/2 од 23.08.2010. године констатовано је да је током извођења радова дошло до одступања количина радова у односу на уговорене количине радова проистекле из архитектонских и техничких решења датих усвојених пројектом у смислу вишкова. Анексом IV бр. 14/400 закљученим дана 30.11.2010. године, рок за завршетак радова продужен је за 66 дана односно до 30.11.2010. године из разлога технолошке неусклађености I и II фазе радова јер се радови из I фазе морају изводити након завршетка дела радова из II фазе . Обимност радова уговорених II фазом захтевала је одређени временски период за завршетак, након чега се може приступити извођењу дела радова који су предмет I фазе. Анексом V бр. 14/444 закљученим дана 28.12.2010. године, рок за завршетак радова продужен је за накнадних 60 дана односно до 29.01.2011. године из разлога технолошке неусклађености I и II фазе радова. Након спровођења поступка јавне набавке преговарачким поступком без објављивања јавног позива по Одлуци бр. 2276/1 а на основу члана 24. став 1 тачка 7. подтачка а) и члана 28. став 1 и 2 Закона о јавним набавкама закључен је Анекс VI бр. 14-154/11 дана 07.04.2011. године којим се извођач обавезује да за потребе наручиоца изведе додатне (вишкове и непредвиђене) радове и то:

- вишкове радова у износу од 4.500 хиљада динара без ПДВ;
- накнадне радове у износу од 5.899 хиљада динара без ПДВ;
- мањкове радова у износу од 21.060 хиљада динара без ПДВ.

Извођач се такође обавезује да радове који су предмет овог уговора заврши до 20.05.2011. године чиме је рок за извршење радова продужен за накнадних 111 дана. Извештајем Надзорног органа бр. 2169/1 од 25.03.2011. године констатовано је да је током извођења радова дошло до одступања количина радова у односу на уговорене количине радова у смислу вишкова, мањкова и накнадних радова проистекле из архитектонских и техничких решења датих усвојених пројектом и изменама техничких решења на позицијама радова у току самог извођења од стране инвеститора и пројектаната. Анексом VII бр. 14-8/12 закљученим дана 09.01.2012. године, рок за завршетак радова продужен је за 256 дана односно извођач се обавезује да радове у целости изврши до 31.01.2012. године из разлога технолошке неусклађености I и II фазе радова. Анексом VIII бр. 14-121/12 закљученим дана 19.04.2012. године, рок за завршетак радова продужен је за 111 дана односно извођач се обавезује да радове у целости изврши до 21.05.2012. године имајући у виду проблематику при извођењу радова. Коригована укупна вредност за уговарање износи 55.716. хиљада динара без ПДВ. У односу на основни уговор прекорачен је рок за извођење радова више од две године. Укупна вредност изведених радова износи 53.679 хиљада динара а до завршетка ревизије исти нису окончани. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину

- ЈКП БЕОГРАД ПУТ, Београд, са којим је дана 15.11.2010. године закључен Уговор бр. 14/373 на износ 7.589 хиљада динара без ПДВ. Уговора се односи на извођење радова на уређењу и озелењавању платоа испред „Агробанке“ у Сремској улици. Коригована укупна вредност радова износи 7.445 хиљада динара без ПДВ. Радови су започети 19.11.2010. године и исти завршени 12.7.2011. године. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

- ХИДРОТОМ ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО, Београд, са којим је дана 27.6.2011. године закључен Уговор број 14-234/11, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, а по Одлуци о покретању 4209/1. Уговор је закључен на износ 2.174. хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на извођење радова на прикључењу водомерних шахтова на градску мрежу, дезинфекција и испитивање система са пуштањем у пробни рад аутоматске хидрантске мреже у Булевару краља Александра на потезу од Вуковог споменика до улице Господара Вучића. Радови су отпочети 27.06.2011. године и исти окончани 18.07.2011. године. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

- ПЕЈКОМ ДОО Београд, са којим је дана 25.08.2011. закључен Уговор број 14-324/11 након спроведене II Фазе рестриктивног поступка, по Одлуци број 6199/1. Уговор је

закључен на износ 7.204 хиљаде динара без ПДВ. Предметним Уговором се односи на постављање гуменог застора на више локација и то: Парк на Белим водама. Парк испред VI Београдске гимназије, ул. Божа Бауцала Петлово брдо, парк Мали Ташмајдан, ул. Браће Јерковића у Стамбеном насељу Сива стена и остало. На локацији парк Беле воде постављен је гумени застор у августу 2011. укупне вредности 3.130. хиљада динара без ПДВ. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину

- ЈКП БЕОГРАД ПУТ, Београд, са којим је закључен Уговор бр. 14/326 по члану 7 став 1. тачка 1 ЗЈН. Предмет уговора се односи на услуге асфалтирања у парку „Беле воде“. Услуга је започета у августу 2011. године, а окончана 01.09.2011. године. Укупна вредност изведених услуга износи 3.790. хиљада динара, без ПДВ. Средства за извођење услуга предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину

- БИОДЕКОР ДОО, Београд, са којим је дана 7.10.2011. закључен Уговор бр. 14-365/11, након спровођења II фазе рестриктивног поступка, по Одлуци о покретању 7713/1. Уговор је закључен на износ 17.200 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на одржавање травнатих површина у трамвајским баштицама и окретницама јавног превоза. Укупна вредност изведених радова на износ 16.005. хиљада динара без ПДВ. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

- Такође, са предузећем БИОДЕКОР ДОО, Београд је дана 27.9.2011. закључен Уговор бр. 14-350/11 по спроведеној II Фази рестриктивног поступка, по Одлуци 6837/1. Уговор је закључен на износ 2.888. хиљада динара. Предмет Уговора се односи на радове уређења дечијег игралишта у улици Палмира Тољатија на Новом Београду. Радови су отпочели у октобру 2011. године, а завршени у мају. 2012. године. Укупна вредност изведених радова износи 2.575. хиљада динара без ПДВ. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа.

- ЈКП БЕОГРАД ПУТ, Београд, са којим је закључен Уговор број 14/326, по члану 7 став 1. тачка 1 ЗЈН. Уговор је закључен на износ 6.879. хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на услуге асфалтирања стаза унутар Топчидерског парка. Услуге су изведене у периоду октобар –децембар 2011. Укупна вредност изведених услуга 6.913. хиљада динара без ПДВ. Средства за извођење услуга предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину

- ХИГРАП ДОО, Београд, са којим је дана 20.10.2011. закључен Уговор број 14-382/11, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, по Одлуци 8084/1. Уговор је закључен на износ 2.992. хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на извођење подолитерских радова у Блоку 70. Радови су отпочели 21.10.2011. и исти су

окончани 31.10.2011. Примопредаја извршена записнички. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину

МАРАТОН ЛДН ДОО, Мачванска Митровица, са којим је дана 21.10.2011. закључен Уговор број 14-387/11 по спроведеној II Фази рестриктивног поступка по Одлуци 7746/1. Уговор је закључен на износ 7.300. хиљада динара без ПДВ. Предмет Уговора се односи на радове на изради гуменог застора на новим дечијим игралиштима. Радови су изведени у периоду новембар-децембар/2011. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

БИОДЕКОР ДОО, Београд, са којим је дана 5.10.2011. закључен Уговор број 14-357/11 по спроведеној II фази рестриктивног поступка по Одлуци 7091/1. Уговор је закључен на износ 5.061 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на радове уређења јавне зелене површине у улици Маријане Грегоран 11-17. Радови су отпочели 01.11.2011., а окончани су 31.5.2012. године на укупно уговорену вредност. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа.

ХИДРОТОМ ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО, Београд, са којим је дана 23.09.2011. закључен Уговор број 14-345/11 по спроведеној II фази рестриктивног поступка по Одлуци 6639/1. Уговор је закључен на износ 2.144 хиљада динара. Укупно уговорена вредност 2.893. хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на радове на поправци постојеће водоводне хидрантске мреже у делу парка Беле воде. Радови су отпочели од октобра 2011. године, а окончани су 25.6.2012. на укупно уговорену вредност. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа.

БИОДЕКОР ДОО, Београд, са којим је дана 27.10.2011. закључен Уговор 14-394/11 по спроведеној II фази рестриктивног поступка по Одлуци 7709/2. Уговор је закључен на износ 6.435. хиљада динара. Предметни Уговор се односи на радове на уређењу парка у центру Сурчина. Укупно уговорена вредност 7.093. хиљада динара. Радови су отпочели у новембру. Примопредаја извршена записнички 27.02.2012. Радови су изведени у вредности укупно уговореног износа. Средства за извођење радова обезбеђена су Програмом пословања Предузећа.

БИОДЕКОР ДОО, Београд, са којим је, такође дана 11.11.2011. закључен Уговор број 14-423/11 по спроведеном поступку II фазе рестриктивног поступка по Одлуци 9214/1, укупне вредности 31.395 хиљада динара. Предметни Уговор се односи на радове на инвестиционом одржавању у Академском парку. За I фазу радова изведених у 2011. години обезбеђена су средства у износу од 13.000. хиљада динара без ПДВ. Са II фазом радова утврђена укупна вредност радова на износ 34.658. хиљада динара без ПДВ. Сви радови су завршени 17.7.2012. године примопредаја је извршена записнички. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа.

ГРУПА ИЗВОЂАЧА ФОРИНГ ГРОУП ДОО И ЕУРОФЛОРА, са којима је дана 7.10.2011. закључен Уговор број 14-36/11 по спроведеном поступку II фазе рестриктивног поступка по Одлуци 7711/1. Уговор је закључен на износ 7.148. хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на радове на уређењу дечијег игралишта у улици Париске Комуне бр. 33 на Новом Београду. Укупна вредност радова уговорена је на износ 7.219. хиљада динара без ПДВ. Радови су окончани 16.5.2012. што је записнички констатовано. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа.

ИНГРАД ДОО Лозница, са којим је дана 5.12.2011. закључен је Уговор број 14-460/11 по спроведеном поступку јавне набавке велике вредности у отвореном поступку по Одлуци 7200/1. Уговор је закључен на износ 11.824. хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на извођење хидро техничких радова на реализацији санације, адаптације и инвестиционог одржавања Бањичког потока у Бањичкој шуми. I фаза радова изведена у износу 11.806. хиљада динара без ПДВ. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа..

ГРУПА ИЗВОЂАЧА ФОРИНГ ГРОУП ДОО И ЕУРОФЛОРА, са којима је дана 20.10.2011. закључен Уговор број 14-384/11 по спроведеној II фази рестриктивног поступка по Одлуци 7712/1. Уговор је закључен на износ 5.550. хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на радове на уређењу дечијег игралишта у улици Омладинских бригада 38-44 у Блоку 38. Укупна вредност изведених радова 5.062. хиљада динара без ПДВ. Радови су окончани у јуну/2012 Средства за извођење радова обезбеђена су Програмом пословања Предузећа.

- ПЕЈКОМ ДОО Београд, са којим је дана 22.02.2011. године закључен је Уговор број 14-90/11 по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива, а по Одлуци 751/1. Уговор је закључен на износ 16.990 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи за испоруку и монтажу реквизита за дечија и фитнес игралишта у парку Ташмајдан у Београду. Коригована укупна процењена вредност износи 17.925. хиљада динара без ПДВ. Укупна вредност испоручене робе је у уговореном износу. Примопредаја извршена записнички 11.05.2011. године. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

- ПЕЈКОМ ДОО Београд, са којим је дана 15.04.2011. године закључен Уговор број 14-161/11 по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, а по Одлуци 2436/1. Уговор је закључен на износ 3.050 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи за израду трим стазе од синтетичке подлоге у парку Ташмајдан у Београду. Укупна вредност изведених радова је у уговореном износу. Примопредаја извршена записнички 26.04.2011. године. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

ПЕЈКОМ ДОО Београд, са којим је дана 18.08.2011. године закључен Уговор број 14-322/11 по спроведеној II фази рестриктивног поступка, а по Одлуци 6157/1. Уговор је закључен на износ 4.388 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на извођење радова на постављању гуменог застора на јавним зеленим површинама: ОШ Алекса Шантић, Калуђерица: улица Браће Јерковић, СН Сива стена, Блок 2 Нови Београд, Блок 70 Нови Београд и парк Ташмајдан. Укупна вредност изведених радова на локацији парк Ташмајдан износи 2.142 хиљаде динара без ПДВ. Примопредаја извршена записнички 25.08.2011. године. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

ПАН СТАКЛО ЗП са којим је дана 07.03.2011. године закључен Уговор број 14-102/11 по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, а по Одлуци 1187/1. Уговор је закључен на износ 1.652 хиљада динара без ПДВ. Предметни Уговор се односи на израду делова алуминијске подконструкције са постављањем кровног стакла и страница од огледала (павиљони-Ташмајдански парк). Укупна вредност извршене услуге је у уговореном износу. Примопредаја извршена записнички 17.05.2011. године. Средства за извођење радова предвиђена су Програмом пословања Предузећа за 2011. годину.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга на дан 31.12.2011. године износе 10.069 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

- у хиљадама динара

Назив	2011. година
Трошкови осталих транспортних услуга	4.735
Трошкови ПТТ услуга-мобилни телефони	2.223
Трошкови ПТТ услуга-фиксни телефони	2.115
Трошкови ПТТ услуга-остали трошкови	996
Укупно:	10.069

Трошкови осталих транспортних услуга највећим делом се односе на превоз механизације и људи на Велико ратно острво чије уређење и одржавање врши Предузеће. Остали трошкови ПТТ услуга односе се на употребу фиксних и мобилних телефона.

Наведени трошкови Ребалансом програма пословања за 2011. години Предузећа предвиђени су у износу од 8.200 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања на дан 31.12.2011. године износе 24.006 хиљада динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара

Назив	2011. година
Трошкови услуга одржавања-поправке	17.980

Трошкови услуга одржавања некретнине и постројења	442
Трошак сервисирања возила, противпожарни апарати	5.584
Укупно:	24.006

Трошкови услуга одржавања у износу 17.980 хиљада динара највећим делом односе се на услуге сервисирања и ремонтовања агрегата и возила, техничког прегледа возила у износу од 442 хиљаде динара, и трошкова сервисирања санитарних кабина, против пожарних апарата у износу од 5.584 хиљада динара.

Остварени трошкови су у границама предвиђених Ребалансом програма пословања за 2011. годину.

Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 4.121 хиљада динара, а односе се на трошкове закупа пословног и складишног простора у укупном износу од 1.918 хиљада динара и трошкове осталих закупнина у износу од 2.203 хиљаде динара.

Трошкови закупа пословног и складишног простора настао је по основу Уговору о закупу број 14/50 од 02. октобра 2001. године. (Анексом уговора, 17. јануара 2011. године продужено је важеће Уговора до 31.12.2011. године.). Уговор је закључен са Републичким одбором Покрета горана Србије у износе 1.540 хиљада динара. Преостали део трошкова закупа пословног и складишног простора односи се на закуп пословног простора Градске управе Града Београда, Агенције за пословни простор (264 хиљаде динара) и на коришћење пијачног простора власништва ЈКП „Градске пијаце“, Београд у износу од 114 хиљаде динара.

Трошкови осталих закупнина највећим делом односе се на закуп покретних ствари, односно закуп санитарних објеката у износу од 1.981 хиљада динара, на основу уговора број 14/399 од 30.10.2010. године, закљученог са „Гисел“ доо, Београд у предмету јавна набавка мале вредности 25У/2010- услуга изнајмљивања санитарних кабина.

Планирани трошкови закупнина за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 5.000 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 7.675 хиљада динара. Ревизијом наведених трошкова утврђено је да се исти односе на трошкове услуга израде рекламног годишњег материјала у износу од 1.800 хиљаде динара, а на основу уговора број 14-469/11 од 14.12.2011. године закљученог са „Цицero принт“, затим израда појединачног комуникацијског пројекта у износу од 2.875 хиљада динара по уговору број 14-392/11 закључен са предузећем за комуникације „Брендон“ доо, Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Остале услуге рекламе и пропаганде у износу од 3.000 хиљаде динара, се односе, највећим делом на закуп медијског простора за разна обавештења.

Програма пословања Предузећа за 2011. годину, ови трошкови су предвиђени у износу од 6.500 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга

Трошкови осталих производних услуга исказаних у износу од 33.223 хиљада динара обухватају трошкове комуналних услуга и то: трошкове воде и канализације у износу од 10.737 хиљада динара, трошкове изношења смећа у износу од 2.220 хиљада динара, трошкове дератизације у износу од 1.583 хиљаде динара, трошкове других производних услуга у износу од 5.466 хиљада динара, трошкове услуга обезбеђења у износу од 13.017 хиљада динара и трошкове осталих комуналних услуга у износу од 200 хиљада динара.

Трошкови других производних услуга у износу од 5.466 хиљада динара обухватају и трошкове у износу од 1.239 хиљада динара, који се односе на демонстрацију радних метода за резивање и сечу критичних стабала уз примену специјалне опреме и алата од стране фирме Nurnberger Baumpflege GmbH, Немачка.

Трошкови услуга обезбеђења у износу од 13.017 хиљада динара су трошкови физичког обезбеђења објеката који су фактурисани од „Добергард“ доо, Београд по основу уговора о јавној набавци који је закључен у поступку јавне набавке мале вредности.

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 13.786 хиљада динара се односе на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови здравствених услуга	1.045
Трошкови рехаб. рекреације - превенције	1.211
Трошкови рехабил. превенције	977
Трошкови непроизводних услуга – рехабилитације и рекреације	303
Трошкови здрав. прегледа биља	169
Консултантске услуге	960
Трошкови стручног образовања и усавршавања	995
Трошкови услуга ревизије финансијских извештаја	495
РТВ претплата	18
Трошкови интелектуалних услуга – Ратно острво	1.296
Непроизводне услуге – услуге превода	139
Трошкови услуга одржавања – пословне просторије	3.007
Други трошкови услуга одржавања	71
Остале непроизводне услуге – административни послови	1.032
Трошкови других непроизводних услуга - војска	67
Остале непроизводне услуге – арх. грађа	2.001
Укупно:	13.786

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 13.786 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2011. годину према Ребалансу програма пословања Предузећа износе 20.405 хиљада динара.

Трошкови здравствених услуга евидентирани су у износу од 1.045 хиљада динара и односе се на лекарске периодичне прегледе, на лекарске прегледе процене радне способности,

лекарске прегледе радних места за процену ризика и лекарске прегледе за професионалне возаче Б, Ц, Д и Е категорије. Наведене услуге пружене су на основу Уговора број 14-126 од 29.05.2009. године и 14-247/11 од 04.07.2011. године закљученим са Домом здравља “Нови Београд”.

У 2011. години ЈКП „Зеленило-Београд“ је планирало средства за превенцију радне инвалидности у износу од 3.811 хиљада динара. Наведена средства су планирана у складу са чланом 36. Колективног уговора ЈКП “Зеленило – Београд“, којим је предвиђено издвајање средстава за коришћење организованог рекреативног одмора, у износу од 0,20% на масу средстава исплаћених на име зараде за сваки месец коришћења организованог рекреативног одмора, на који сви запослени имају право. Део средстава у износу од 2.500 хиљада динара су средства предвиђена на основу плана за исплату бруто зарада у 2011. години, а део у износу од 1.311 хиљада динара, чине неискоришћена средства из 2010. године.

Предузеће је у 2011. години искориштена средстава евидентирао на три аналитичка рачуна, а односе се на следеће:

Трошкови рехабилитационе рекреације – превенције евидентирани су у износу од 1.211 хиљада динара и односе се на услуге закупа апартмана на Златибору на основу Уговора број 14/138 од 01.06.2010. године, Уговора број 14-222/11 од 08.06.2011. године закљученим са Предузећем “Зета“ доо, Лучани.

Трошкови рехабилитационе превенције исказани су у износу од 977 хиљада динара и односе се на услуге коришћења отворених базена и фитнес центра на основу Уговора број 14-223/11 и 14-285/11 закљученим са ЈП Спортским центром „Нови Београд“, Уговора број 14-224/11 закљученим са Градским центром за физичку културу.

Трошкови непроизводних услуга – рехабилитације и рекреације евидентирани су у износу од 303 хиљаде динара и односе се на услуге закупа дворане за фудбал на основу Уговора број 14-228/11 закљученим са ЈП Спортским центром „Нови Београд“, и коришћења стрељане за организовану рекреацију запослених на основу Уговора број 14-282/11 закљученим са Стрељачким клубом „Паркинг сервис“.

Трошкови консултантских услуга исказани у износу од 960 хиљада динара односе се на консултантске услуге из области јавних набавки, а на основу Уговора број 14-165/11 закљученим са предузећем “Public Aktiv“ доо, Београд.

Трошкови стручног образовања и усавршавања на дан 31.12.2011. године износе 995 хиљада динара. Део ових трошкова у износу 323 хиљаде динара односе се на трошкове школарине за запослене раднике Предузећа.

На основу члана 4. Програма стручног оспособљавања образовања и усавршавања за 2010. годину, предвиђено је да право на школовање ради стицања вишег степена стручне спреме запослени може остварити у следећим условима :

-ради стицања квалификације која се систематизацијом радних места предвиђа за радно место на које је запослени распоређен

-ради распоређивања на ново радно место за које се систематизацијом радних места предвиђа виши степен стручне спреме

-у осталим случајевима када је то у интересу Предузећа.

Са радницима упућеним на ову врсту школовања закључује се Анекс уговора о раду којим се запослени обавезује да започето образовање заврши у року најдуже до двоструког рока одређеног према програму образовне институције.

Такође, за ове намене у 2010. години утрошено је 1.280 хиљада динара, а у 2009. години 1.280 хиљада динара.

У Програму пословања Предузећа за 2011. годину ови трошкови нису посебно образложени, већ су исти планирани у збирном износу са осталим непроизводним трошковима, који износе 20.405 хиљада динара. Такође, из презентоване документације није јасно дефинисана потреба Предузећа за које се запослени оспособљавају.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу, да приликом састављања Програма пословања обелодани износ средстава за исплату стручног образовања и усавршавања запослених у складу са својим потребама.

Трошкови интелектуалних услуга – Ратно острво евидентирани су у износу од 1.296 хиљада динара и односе се на услуге праћења усвојеног Програма заштите и развоја природног добра “Велико Ратно острво“, предела изузетних одлика. За реализацију овог пројекта, Предузеће је, са Шумарским факултетом Универзитета у Београду, Биолошким факултетом Универзитета у Београду и са Институтом за биолошка истраживања „Синиша Станковић“, закључило Уговоре по којима се обавезује да Факултетима и Институту плаћа месечну накнаду у бруто износу од 36 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања – пословне просторије исказани су у износу од 3.007 хиљада динара и односе се на услуге чишћења за пословне објекте ЈКП “Зеленило – Београд“ а на основу Уговора број 14/212 од 12.07.2010. године, I Анекса број 14/11-2011 од 24.01.2011. године и II Анекса број 14-30/11 од 04.02.2011. године закљученим са предузећем “Inex ImmoGuard” доо, Београд. Такође, ЈКП “Зеленило – Београд“ је закључило са предузећем “CoopService ВМК“ из Старе Пазове Уговор број 14-391/11 од 26.10.2011. године чији је предмет одржавање хигијене у пословним објектима ЈКП “Зеленило – Београд“ (Стамбени центар, Дирекција, Гаража Нови Београд, Биро за пројектовање, Мали Калемегдан, Обала и приобаље, Гаража Топчидер и Сектор производње).

Трошкови осталих непроизводних услуга – административни послови исказани су у износу од 1.032 хиљаде динара и односе се на пружање кадровских услуга – услуга референта за информисање на основу Уговора број 14/53 од 16.03.2010. године и Уговора број 14-86/11 од 14.02.2011. године, закључених са предузећем „Сат-кадровске услуге“ доо, Београд.

Трошкови осталих непроизводних услуга – архивска грађа евидентирани су у износу од 2.001 хиљаде динара и односе се на услуге микрофилмовања, скенирања и индексације архивске грађе а на основу Уговора број 14 -210/11 од 26.05.2011. године закљученим са предузећем “ Архиграф “ доо из Београда.

Сви остали трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 960 хиљада динара односе се на трошкове здравственог прегледа биља, услуга ревизије финансијских извештаја, РТВ претплату, услуге превода, друге трошкове услуга одржавања, трошкове других непроизводних услуга – војска и остале непроизводне услуге.

Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Трошкови угоститељских услуга	185
Трошкови сопствених производа употребљених за репрезентацију	497
Трошкови робе употребљене за репрезентацију	1.921
Трошкови репрезентације – поводом Дана предузећа	1.089
Укупно:	3.672

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 3.672 хиљаде динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови репрезентације за 2011. годину према Ребалансу програма пословања Предузећа износе 5.400 хиљада динара.

Трошкови робе употребљене за репрезентацију евидентирани су у износу од 1.921 хиљада динара и односе се на репрезентацију кафе кухиње. Такође, Предузеће је закључило Уговор број 14- 468/11 од 13.12.2011. године са предузећем “Firmisima“ доо из Београда поводом набавке лукс оловака, стоних сатова, мушких кожних новчаника, дрвених оловака и зидних сатова као и Уговор број 14-157/11 од 11.04.2011. године са предузећем “Цицero принт“ доо из Београда чији је предмет израда дигиталне и офсетне штампе.

Трошкови репрезентације – поводом Дана предузећа исказани су у износу од 1.089 хиљада динара и односе се највећим делом на услуге организовања излета за запослене (превоз аутобусом, трошкове улазница за дворца “Фантаст“, обилазак манастира Ковиљ и дворца “Фантаст“, свечани ручак уз музички програм, стручну пратњу лиценцираних туристичких водича и трошкове осигурања путника), а на основу Уговора број 14-366/11 од 10.10.2011. године закљученим са предузећем “ Фијакер “ доо из Бачке Паланке, набавку ручних сатова као поклон запосленима поводом јубилеја, као и угоститељске услуге.

Трошкови премија осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Премије осигурања при регистрацији возила	3.227
Премије осигурања од ломова, пожара	7.122
Укупно:	10.349

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 10.349 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови премија осигурања за 2011. годину према Ребалансу програма пословања Предузећа износе 11.000 хиљада динара.

Предузеће је ради осигурања имовине, запослених и моторних возила закључило Уговор број 14/163 од 11.06.2010. године и Уговор број 14-219/11 од 07.06.2011. године са осигуравајућим друштвом “Сава осигурање“ ад. из Београда.

Трошкови платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови платног промета	1.693
Трошкови за банкарске услуге	1.151
Остали трошкови провизије	96
Укупно:	2.940

Трошкови платног промета исказани су у износу од 2.940 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови платног промета за 2011. годину према Ребалансу програма пословања Предузећа износе 3.600 хиљада динара.

Трошкови чланарина

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Остали трошкови чланарина	322
Укупно	322

Трошкови чланарина исказани су у износу од 322 хиљаде динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови чланарина за 2011. годину према Ребалансу програма пословања Предузећа износе 400 хиљада динара.

У оквиру наведених трошкова евидентирани су трошкови чланарина Инжењерској комори Србије, Савезу рачуновођа Србије, Друштву за заштиту биља, Пословном удружењу

комуналних предузећа “ Комделу “ и Пословном удружењу за експлоатацију и прераду камена и пратећу индустрију “ Камен Србије “.

Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Порез на имовину	335
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	853
Накнада за коришћење природних богатстава	1.166
Накнада за коришћење шума	15
Трошкови учешћа зарада – особе са инвалидитетом	26
Накнада за регистрацију возила	2.757
Комунална такса за фирму	320
Трошкови царина	98
Други трошкови пореза – прекорачени отпис	68
Трошкови пореза – Стамбени центар	223
Остали порези који терете трошкове	5
Укупно:	5.866

Трошкови пореза исказани су у износу од 5.866 хиљада динара и у оквиру су износа предвиђеног Ребалансом програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови пореза за 2011. годину према Ребалансу програма пословања Предузећа износе 8.300 хиљада динара.

Трошкови пореза на имовину у износу од 335 хиљада динара односе се на годишњи порез за имовину на непокретности – грађевинске објекте, а на основу Решења Управе јавних прихода града Београда.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта евидентирана је у износу од 853 хиљаде, такође, на основу Решења Управе јавних прихода града Београда.

Остали трошкови пореза односе се на накнаду за коришћење природних богатстава, шума, на трошкове учешћа зарада за особе са инвалидитетом, накнаду за регистрацију возила, комуналну таксу за фирму, трошкове царина, трошкове пореза који се односе на прекорачени отпис, трошкове пореза за Стамбени центар и остале порезе који терете трошкове у укупном износу од 4.678 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Остали нематеријални трошкови – таксе по утужењима	1.329
Остали нематеријални трошкови – таксе судске, регистарске	1.471
Остали нематеријални трошкови – социјално угрожени	162
Трошкови огласа	3.065
Трошкови претплате на стручне часописе и публикације	1.141
Остали нематеријални трошкови	15

Донације у роби – остале	6.583
Донације у роби – спортске	535
Донације у роби – културне, образовне, верске, научне институције	4.842
Донације у роби – здравствене	809
Донације новчане – хуманитарне организације	20
Донације у новцу - остало	220
Други нематеријални трошкови – сопствене потребе	621
Укупно:	20.813

Трошкови огласа евидентирани су у износу од 3.065 хиљада динара и односе се на услуге објављивања огласа – тендера, а на основу Уговора број 14/193 од 30.06.2010. године закљученог са ЈП “Службени гласник “, Београд.

Донације у роби – остале исказане су у износу од 6.583 хиљаде динара и односе се на извршене услуге и донације у роби (сече стабала, кошење траве, корова, сакупљање лаког отпада, садњу, постављање травног бусена, справе за вежбање), извршених разним субјектима (Удружење грађана „Екопарк“ Крагујевац, Војнотехнички институт-„Беле воде“, Градска општина Чукарица - извор Беле воде, Коњички клуб Полицајац- МУП Србије, МУП Сарајевска).

Донације у роби – спортске исказане су у износу од 535 хиљада динара и односе се на донације ЈКП “ Зеленило – Београд “ у виду декорација хала цвећем и зеленилом приликом такмичења као и обезбеђивање цветних аранжмана.

Донације у роби – културне, образовне, верске, научне институције евидентиране су у износу од 4.842 хиљаде динара и највећим делом се односе на уређивање школских дворишта, порти храмова, дворишта библиотека у виду сече стабала, постављања клупа, љуљашки, клацкалица, дрвених корпи за отпатке, набавку садница као и постављање бетонских жардињера.

Донације у роби – здравствене исказане су у износу од 809 хиљада динара и односе се на декорацију ентеријера болница, набавку садница, орезивање шибља, сечу сувих стабала као и сечу и уклањање подраста.

Преостали део осталих нематеријалних трошкова у износу од 4.979 хиљада динара односи се на трошкове по основу такси по утужењима, судских и регистарских такси, трошкове донација за социјално угрожене категорије становништва, трошкове претплате на стручне часописе и публикације, остале нематеријалне трошкове, новчане донације и нематеријалне трошкове за сопствене потребе.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Приходи од камата	20.036	17.070
Позитивне курсне разлике	4.848	2.722
Укупно:	24 884	19 792

Приходи од камата у укупном износу од 20.036 хиљаде динара, односе се на приходе од обрачунатих камата на орочена средства код пословних банака (у износу од 5.128 хиљаде динара), на камате по виђењу на депозите по виђењу на текућим рачунима (у износу од 10.219 хиљаде динара) и на друге приходе од камата (у износу од 4.689 хиљаде динара).

Приходи од камата на орочена средства, чине камате по уговору о орочавању слободних динарских средстава у износу од 70.000 хиљаде динара код „Банке Интеса“ ад, Београд у износу од 4.500 хиљаде динара и код „Агробанке“ ад, Београд приходи 63 хиљаде динара.

Камате по виђењу односе се на депозите по виђењу на редовним текућим рачунима код пословних банака. Највећи износ од 8.576 хиљаде динара камате по виђењу остварен је по депозиту код „Војвођанске банке“ ад, Нови Сад.

Други приходи од камате односе се на камате по решењима о вансудским и судским поравњањима за неплаћене обавезе из ранијих година.

Позитивне курсне разлике у износу од 4.848 хиљаде динара односе се на курсне разлике настале по авансним рачунима према ино партнерима.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да су финансијски приходи правилно исказани у пословним књигама Предузећа.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у укупном износу од 5.797 хиљада динара састоје се од следећих врста расхода:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Расходи камата	68	36
Негативне курсне разлике	5.797	055
Укупно:	5.865	1.091

Расходи камата у износу од 68 хиљада динара обухватају трошкове затезне камате по основу неблаговременог измиривања обавеза према добављачима.

Негативне курсне разлике у износу од 5.797 хиљада динара обухватају негативне курсне по девизном рачуну у износу од 1.652 хиљаде динара и негативне курсне разлике обрачунате по авансним рачунима ино партнера.

Спроведеним ревизорским процедурама утврђено је да су финансијски расходи правилно исказани у пословним књигама.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 18.459 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје материјала (Напомена 6.3)	52	721
Вишкови	3	4
Наплаћена отписана потраживања (напомена 6.3)	12.455	14.877
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од	52	1.086
Приходи од смањења обавеза	657	-
Приходи од укидања дугорочних резервисања	1.437	518
Остали непоменути приходи	3.729	6.128
Приходи од усклађивања вредности некретности, постројења и опреме	74	-
Укупно:	18.459	23.334

Наплаћена отписана потраживања исказана у износу од 12.455 хиљада динара односе се на приходе по основу наплате раније исправљених потраживања од купаца у износу од 8.367 хиљада динара (напомена 6.3), приходе по основу наплате раније исправљеног потраживања, односно датог аванса предузећу “Еуропак” у износу од 1.158 хиљада динара и приходе по основу активирања грађевинских објеката-продавнице цвећа у Пожешкој улици на основу Записника о инвестирању у објекат, број 5032 од 24.06.2011. године који се налази на исправци вредности основних средстава у припреми у износу од 2.930 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама наведени приходи су тестирани 100% вредности и утврђено је да су правилно евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 657 хиљада динара односе се на оприходовање обавеза према добављачима по попису.

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани у износу од 1.437 хиљада динара односе се на укидање неискоришћених резервисања

Остали приходи у износу од 3.729 хиљада динара односе се на накнадно одобрен рабат добављачима-превозницима са којима Предузеће има потписане уговоре о превозу запослених (куповина карата или маркица за превоз) у висини 5% вредности, у износу од 2.037 хиљада динара, као и приходе од накнаде штете и приходе по извршним судским пресудама и решењима у укупном износу од 1.691 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама остали приходи су тестирани у висини 84,50% вредности и утврђено је да су правилно евидентирани у пословним књигама Предузећа.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 11.924 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходовања и продаје некретнина и опреме	675	198
Мањкови-по попису	325	249
Расходи по основу директних отписа потраживања (напомена 6.3)	906	48
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	763	-
Остали непоменути расходи	3.638	4.951
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	744	3.617
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (напомена 6.3)	4.873	9.706
Укупно:	11.924	18.769

Губици по основу расходовања некретнина и опреме у износу од 675 хиљада динара обухватају губитке по основу расходовања некретнина у износу од 476 хиљада динара који су настали по основу предаје зграде Републичкој дирекцији за имовину и губитке по основу расходовања опреме, због неекономичности и дотрајалости, а на основу Одлуке Управног одбора број 690/1 од 27.01.2012. године у складу са Извештајем централне пописне комисије.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 907 хиљада динара односе се на отпис потраживања по попису од купца из иностранства Република Азербејџан, по основу задужења за обрачунати порез на додату вредност по рачунима за извршене радове у парку Ташмајдан, дечје игралиште, који купац-инвеститор није измирио.

Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе исказани у износу од 763 хиљада динара односе се на расход залиха потрошног материјала у износу од 103 хиљада динара и расход резервних делова у износу од 660 хиљада динара који су по Одлуци Управног одбора књижени на терет расхода Предузећа.

Остали непоменути расходи у износу од 3.637 хиљада динара односе се на издатке за хуманитарне намене у износу од 1.000 хиљада динара, трошкове судских спорова у износу од 771 хиљада динара, трошкове отписа робе у износу од 913 хиљада динара, казне за прекршаје и преступе, накнада штете другим лицима у износу од 155 хиљада динара и остали непословни и ванредни расходи у укупном износу од 798 хиљада динара.

Издаци за хуманитарне намене у износу од 1.000 хиљада динара обухватају донацију народу Јапана ради санирања последица разорног земљотреса који је погодио Јапан. Средства су уплаћена на рачун Црвеног крста Србије.

Расходи по основу обезвређења опреме у износу од 744 хиљада динара односе се на расходе настале по основу продаје два транспортна средства испод садашње вредности.

8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Предузеће је саставило Извештај о токовима готовине у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине у делу који се односи на токове готовине из пословних активности и токове готовине из активности инвестирања.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Предузеће је саставило извештај о променама на капиталу у складу са пословним променама које су се догодиле током 2011 године.

10. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика. На дан 31.12.2011. покренуто је 46 тужбена захтева против Предузећа укупне вредности 247.180. хиљада динара. Спор највеће вредности од 160.710 хиљада динара, покренула су физичка лица против Предузећа, као крајњег корисника, а односи се на предлог за одређивање накнаде за изузето неизграђено градско грађевинско земљиште површине 7.305 м². Први Основни суд у Београду је у ванпарничном поступку, Решењем одбио као неоснован предлог Предузећа, да се изузме због пасивне легитимације, односно по мишљењу одговорних, да у смислу новог Закона о планирању и изградњи (ступио на снагу 11.09.2009.године), Предузеће није титулар права јавне својине, већ његов оснивач Град Београд. Због наведеног Решења Првог основног суда, Предузеће је пред Вишим Судом покренуло даљњи поступак.

Предузеће није вршило резервисања по основу судских спорова за потенцијалне губитке у 2011. години.

Такође, Предузеће у својству тужиоца води 126 судских спорова, укупнеј вредности од 264.706 хиљада динара. Највећи део ових спорова се односи на наплату потраживања која се воде у ванбилансној евиденцији и накнаду штете по разним основама (пустошење шума, бесправна сеча, противправно заузимање земљишта, крађа, и сл.)

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину, Предузеће није обелоданило вредност судских спорова који се воде против Предузећа и које Предузеће води против својих дужника.

11. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2011. годину, достављен је Предузећу дана 05.11.2012. године.

2. Предузеће је доставило примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2011. годину, дана 20.11.2012. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2011. годину, одржана је 22.11.2012. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2011. годину, достављен је Предузећу и одговорном лицу ревидираног субјекта из времена на које се односи ревизија, дана 23.11.2012. године.

5. Предузеће није доставило примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд за 2011. годину.

12. ПРЕПОРУКЕ

1. У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционосање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007 и 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура;

2. Да предузме мере са циљем утврђивања правичне вредности некретнина, постројења и опреме која је у употреби у складу са МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

3. Да утврди статус започетог, а незавршеног објекта, као и правичну вредности некретнина, постројења и опреме у припреми.

4. Да предузме мере за усклађивање вредности државног капитала, који је исказан у пословним књигама Предузећа, са Агенцијом за привредне регистре.

5. Да изврши процену могућих расхода по основу отпремнина и јубиларних награда и по том основу изврше резервисања за накнаде запосленима.

6. Да због значајне вредности судских спорова у којима су ЈКП Зеленило-Београд тужена страна, поштујући начело опрезности, изврши резервисања за судске спорове у износу могућих издатака за ове намене.

7. Да приликом састављања Програма пословања обелодани износ средстава за исплату стручног образовања и усавршавања запослених у складу са потребама Предузећа.