



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„БЕОГРАДСКА ТВРЂАВА“, БЕОГРАД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1572/2015-06/8  
Београд, 05. новембар 2015. године**

*Садржај*

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2**  
**2. Извештај о ревизији правилности пословања .....5**

**ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКА ТВРЂАВА“, БЕОГРАД ЗА 2014.  
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„БЕОГРАДСКА ТВРЂАВА“, БЕОГРАД ЗА 2014. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

### **ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКА ТВРЂАВА“, БЕОГРАД**

#### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Београдска тврђава“, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2014. годину и то: 1) биланса стања; 2) биланса успеха; 3) извештаја о осталом резултату; 4) извештаја о токовима готовине; 4) извештаја о променама на капиталу и 5) напомена уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-1572/2015-06 од 16. априла 2015. године и Закључак о измени Закључка о спровођењу ревизије број 400-1572/2015-06/02 од 10. јула 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

#### ***Одговорност руководства за финансијске извештаје***

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законом којим се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било 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 процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основу за изражавање нашег мишљења.

### ***Основ за мишљење са резервом***

1) Предузеће је више исказало набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 5.904 хиљаде динара, мање исказало набавну вредност некретнина постројења и опреме у износу 12.188 хиљаде динара и мање исказало резултат из ранијих година у износу од 6.284 хиљаде динара, јер није софтвер као неодвојиви део опреме, која је примљена као донација у 2011. години, евидентирало у оквиру опреме и у исту није укључило трошкове коју су настали и директно утицали на довођење опреме у стање које је неопходно да би иста могла функционисати у складу са наменом.

С обзиром да није вршило обрачун амортизације и није одредило корисни век опреме са припадајућим софтвером као неодвојиве целине, није било могуће утврдити ефекте обрачуна амортизације и њиховог утицаја на финансијске извештаје за 2014. годину.

2) Предузеће је неутрошена средстава пренета од стране Министарства културе у 2007. години у износу од 2.296 хиљада динара и износ од 400 хиљада динара пренет од стране Секретаријата за културу за реализацију пројекта и програма у 2014. години, евидентирало у оквиру прихода иако нису испуњени услови за које су државна давања додељена, што је имало за последицу прецењен финансијски резултат и потцењене обавезе у износу од 2.696 хиљада динара.

3) Предузеће није, у 2014. години и у претходним годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме, што није у складу са МСФИ-МСП - параграф 17.19. Одељак 17. Некретнине, постројења и опрема и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и што има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 8.051 хиљаду динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 23.385 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

4) Предузеће је исказало основни капитал у износу 211.591 хиљаду динара, а за повећање извршено у ранијим годинама (од оснивања до краја 2012. године) у износу од 211.241 хиљаду динара нема одлуке о повећању капитала које би служиле као основ за евидентирање у пословним књигама, чиме је у билансу стања основни капитал више исказан.

5) Због неадекватног начина евидентирања, обележавања и невршења пописа улазница за обилазак објеката културе, није било могуће да потврдимо да су сви приходи од продаје улазница евидентирани у пословним књигама Предузећа.

6) Предузеће је више исказало потраживања на име суфинансирања трошкова услуга физичко техничког обезбеђења и финансијски резултат у износу од 4.863 хиљаде динара, с обзиром да нема опредељена средства од стране града Београда.

7) Приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину, Предузеће није у потпуности поступило по Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике, због чега није реално обелоданило финансијске информације у финансијским извештајима.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај ЈП „Београдска тврђава“, Београд на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.**

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Актом о оснивању Предузећа није дефинисан простор на коме Предузеће остварује искључиво право обављања претежне делатности (друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности).

2) С обзиром да у оснивачком акту Предузећа није наведена делатност управљања Предузећа парцелама и објектима на Београдској тврђави, те да Предузеће није основано као предузеће за управљање непокретностима које му је надлежни орган пренео на управљање, или као предузеће за управљање добрима од општег интереса или добрима у општој употреби, као и да је у Решењу о поверавању на управљање наведено да град Београд остаје корисник на наведеним објектима и парцелама, а Предузећу није наведеним актима Оснивач дефинисао начин коришћења непокретности поверених на управљање, нису јасно и недвосмислено одређена права и обавезе Предузећа по основу Решења о поверавању на управљање непокретности на Београдској тврђави и Парку Калемегдан.

Такође, није дефинисан третман пренетих средства Предузећу за улагања на културним добрима која су вршена у периоду од 2004. до 2012. године, с обзиром да је Законом о културним добрима дефинисано да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету, а да је Предузеће као сопственик дужно да сноси трошкове за извршавање обавеза и то чувања и одржавања културног добра и спроводи утврђене мере заштите и обезбеди доступност културног добра јавности, до висине прихода остварених од културног добра, што је основа за рачуноводствено обухватање наведених улагања, прихода и капитала.

Оснивач Предузећа је дао сагласност на Програм пословања којим је предвиђено коришћење непокретности за остваривање прихода као и на ценовник којима су дефинисане цене по којима ће се обрачунавати приход.

3) Непокретности које су поверене Предузећу на управљање и које користи за остваривање прихода немају утврђену вредност и нису евидентирани у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције, нити Предузеће има адекватну евиденцију о извршеним улагањима у периоду од 2004. до 2012. године.

Попис који је вршен у периоду од 01.08.2014. до 22.09.2014. године, не обухвата ближи опис пописане имовине које су Предузећу поверене на управљање или које Предузеће користи за остваривање прихода, у смислу утврђивања чињеничног стања објеката односно да ли су објекти у функцији, која је намена објеката, образложење о евентуалним предложеним мерама заштите.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

### ***Остала питања***

- Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије – ЕуроАудит д.о.о., Београд, који је у свом извештају од 19. септембра 2014. године изразио мишљење са резервом.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Београдска тврђава“, Београд за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈП „Београдска тврђава“, Београд за 2014. годину.

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

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈП „Београдска тврђава“, Београд је, такође, дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања ЈП „Београдска тврђава“, Београд за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

**Основ за мишљење са резервом**

- 1) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Нисмо добили на увид сагласност надлежног органа Оснивача као и Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за изградњу паркиралишта на катастарској парцели која је Предузећу поверена на управљање, а које је евидентирана у пословним књигама у 2007. години у износу од 3.782 хиљаде динара.
- 3) Предузеће није извршило вредносно обрачунавање пописаних некретнина постројења и опрема и материјала и извршило усклађивање књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 4) С обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид Пројекат Видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, план реализације пројеката, финансиран од стране Министарства културе у 2007. години, у износу од 21.996 хиљада динара, спецификацију трошкова која је требало да буде саставни део уговора и основ за пренос средстава, нити Извештај о наменском коришћењу средстава који је Предузеће било у обавези да достави Министарству културе, није било могуће утврдити који су археолошки локалитети предвиђени пројектом, које радње су биле неопходне да се спроведу ради остваривања програма видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета и која су финансијска средства била неопходна за реализацију. Радње које је Предузеће спроводило без пројекта нису у потпуности реализоване, јер се нисмо уверили да је електронско повезивање археолошких локалитета извршено, да је у функцији или да је било у функцији, и да је Предузеће предузимало мере за реализацију електронског повезивања локалитета и утврђивало чињенично стање на археолошким налазиштима. Предузеће неутрошена средства у износу од 2.296 хиљада динара није вратило у буџет Републике Србије.
- 5) Увидом у налоге благајни за исплату и наплату, као и дневнике благајне, утврђено је да исти нису потписани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену) што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, као и да налози благајне за исплату нису потписани од стране лица које је новац примило.
- 6) У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2014. године, више је исказан државни капитал у укупном износу од 211.241 хиљаду динара у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа као и износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.
- 7) У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку о расподели добити остварене у 2004, 2005. и 2006. години, нити сагласност Оснивача на Одлуку Управног одбора о расподели остварене добити у 2007. години, које су у пословним књигама биле исказане као нераспоређена добит у износу од 52.675 хиљаде динара, као ни доказ да је Предузеће део средстава по основу остварене добити из 2005, 2006. и 2007. године усмерило Оснивачу и уплатило на прописан рачун за уплату јавних прихода.

Предузеће је у 2009. и у 2011. години извршило покриће губитка оствареног у 2008. и 2010. години у износу од 28.689 хиљада динара на терет добити из 2004, 2005, 2006. и 2007. године на основу одлука Управног одбора, а без сагласности Оснивача. Након покрића губитка нераспоређена добит из 2004, 2005, 2006. и 2007. године евидентирана у пословним књигама Предузећа износи 23.986 хиљада динара.

Наведено поступање Предузећа, није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

8) Код евидентирања, задужења и предаје пазара од продаје улазница за обилазак објекта културе утврђено је да:

- се не врши попис улазница, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- приликом пружања услуге обиласка објекта организованим групама Предузеће не издаје улазнице, а приликом продаје обједињених улазница за све отворене објекте и улазница за обилазак објекта Велики барутни магацин и Сахат кула, издаје улазнице које не садрже серијски број,

- у књизи евиденције промета и услуга у продајном месту Галерија Сувенирница Предузеће не књижи задужење у објекту - продајном месту, не врши сабирање износа на свакој страни књиге и не врши закључивање књиге евиденције промета и услуга, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка 4, чланом 9. и 11. Правилника о евиденцији промета робе и услуга,

- дневни пазар по основу продатих улазница у продајном објекту Римски бунар и Галерија Сувенирница Предузеће није увек уплаћивало на текући рачун код банке у року од седам радних дана, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

9) Из споразума о плаћању доприноса у циљу обезбеђивања средстава за обављање делатности Предузећа, закључених у току 2006. и 2008. године, са фактичким корисницима објекта и земљишта на парцелама које су Предузећу поверене на управљање и Ценовника на који је дао сагласност Оснивач, не може се утврдити карактер прихода које Предузеће остварује и то искључиво са корисницима који су пристали да закључе споразуме.

10) Нисмо добили објашњење на који начин су утврђене цене које су коришћене за фактурисање давања одобрења за обављање делатности комитенту Фриком д.о.о., Београд, а које су ниже од цена утврђених важећим Ценовником.

11) Надлежности за спровођење поступка доделе локација и наплату надокнаде за коришћење привремених објекта који се налазе на површинама повереним на управљање Предузећу, пренете су на Предузеће Одлуком о допунама одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објекта донетом од Скупштине града Београда, која је ступила на снагу 26.09.2014. године, а Предузеће је у току 2014. године и пре доношења наведене одлуке остварило приходе по основу постављања привремених објекта на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан. Такође, након доношења наведене одлуке Предузеће је наставило да закључује уговоре са корисницима привремених објекта, иако није донело акте у складу са чланом 14б Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених којим би се уредило питање постављања покретних објекта на јавним површинама повереним на управљање Предузећу.



12) Предузеће је у одређеним случајевима, у току 2014. године, одобравало попусте комитентима (организаторима изложби) на цену услуга реализације активности на припреми изложбених поставки, иако нису испуњени услови за одобравање поуста који су дефинисани Ценовником Предузећа. Наведени попусти укупне цене су одобрени тако што је Предузеће уступало бесплатно простор на коме ће бити изложба или тако што је фактурисало мањи број дана коришћења простора од стварног броја дана трајања изложбе.

13) У поступку ревизије није презентован акт којим су регулисана права и обавезе Предузећа и ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ по питању набавке и продаје сувенира у периоду трајања изложбе Дино парк (15.08–15.11.2014. године), те се нисмо могли уверити у испуњеност истих од стране наведених страна, нити утврдити ефекте на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

14) Код евиденције и обрачуна зарада утврђено је да је Предузеће:

- од марта 2014. године водило евиденцију о присутности на послу која је основ за обрачун зараде и накнада,

- поступило супротно одредбама Закона о раду, јер је накнаду за време одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства, обрачунавало у висини редовног рада, при обрачуну просечне месечне зараде запослених за 2014. годину, за исплату накнаде за годишњи одмор и боловање, у основицу за обрачун просечне месечне зараде није укључивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, као и закључивало уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима и ради обављања послова који нису привременог карактера јер су трајали током целе године,

- за основицу за обрачун и исплату плате за месец новембар и децембар користило просечну цену рада за обрачун зарада запослених за месец новембар 2014. године, а не просечну цену рада за обрачун зарада утврђену за месец септембар која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,

15) Предузеће је на име здравствених прегледа радника платило по фактурама добављача износ од 224 хиљаде динара, иако општим актом нису предвиђени расходи здравствених прегледа радника.

### ***Мишљење са резервом***

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима ЈП „Београдска тврђава“, Београд за годину која се завршава на дан 31. децембра 2014. године, су у складу са прописима који их уређују.**

**Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће је орочавало новчана средства у 2014. години, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**

**Београд, 05. новембар 2015. године**

**КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

*Садржај*

<b>1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>10</b>

## **1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја**

1) Као што је објашњено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је поступило супротно МСФИ за МСП - Одељак 18-Нематеријална имовина осим гудвила и Одељак 17- Некретнине, постројења и опрема, јер је у оквиру нематеријалне имовине евидентирало софтвер који чини саставни део опреме (која је примљена као донација у 2011. години), за сталну изложбenu поставку Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше и у вредност наведене опреме није укључило трошкове коју су настали и директно утицали на довођење опреме у стање које је неопходно да би иста могла функционисати у складу са наменом.

Наведено поступање Предузећа имало је за последицу да финансијски извештаји на дан 31.12.2014. године одражавају прецењену набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 5.904 хиљаде динара, потцењену набавну вредност некретнина постројења и опреме у износу 12.188 хиљаде динара и потцењен резултат из ранијих година у износу од 6.284 хиљаде динара. С обзиром да је Предузеће вршило обрачун амортизације за софтвер евидентиран у оквиру нематеријалне имовине у укупном износу од 3.841 хиљаду динара и није одредило корисни век опреме са припадајућим софтвером као неодвојиве целине, није било могуће утврдити ефекте обрачуна амортизације и њиховог утицаја на финансијске извештаје за 2014. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај:

-Предузеће није неутрошена средстава пренета од стране Министарства културе у 2007. години, за реализацију пројекта видео надзора на археолошким локалитетима и електронско повезивање у износу од 2.296 хиљада динара евидентирало у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом број 24.4 Одељка 24-Државна давања Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете по коме се државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима добијена пре испуњења критеријума признавања признају као обавеза, што је имало за последицу прецењен финансијски резултат и потцењене обавезе у износу од 2.296 хиљада динара.

-Предузеће у 2014. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ-МСП параграф 17.19 Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 8.051 хиљаду динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 23.385 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) Као што је објашњено под тачком 7.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало основни капитал у износу 211.591 хиљаду динара, а за повећање извршено у ранијим година (од оснивања до краја 2012. године) у износу од 211.241 хиљаду динара нема одлуке о повећању капитала које би служиле као основ за евидентирање у пословним књигама, чиме је у билансу стања основни капитал више исказан.

4) Као што је објашњено под тачком 8.2.1. Напомена уз Извештај, није било могуће да потврдимо да су сви приходи од продаје улазница евидентирани у пословним књигама Предузећа, јер Предузеће не евидентира у пословним књигама, у оквиру ванбилансне евиденције, пословне промене набавке и продаје улазница, као и испоруке улазница за комисиону продају, не врши попис улазница на крају пословне године, приликом пружања услуге обиласка објеката организованим групама не издаје улазнице, а приликом продаје обједињених улазница за све отворене објекте и улазница за обилазак објеката Велики барутни магацин и Сахат кула, издаје улазнице које не садрже серијски број.

5) Као што је објашњено под тачком 8.3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је добијена средства од Секретаријата за културу за реализацију програма „Заједно је лакше, лепше“ у 2014. години евидентирало у оквиру прихода, што није у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као МСФИ за МСП- параграф број 24.4 Одељак 24-Државна давања, по коме се државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима добијена пре испуњења критеријума признавања признају као обавеза.

С обзиром да услови за која су државна давања додељена нису испуњени на дан 31.12.2014. године Предузеће није имало основа за признавање прихода у пословним књигама, што је имало за последицу прецењене приходе и потцењене обавезе у износу од 400 хиљада динара.

6) Као што је објашњено под тачком 8.3.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од Града Београда на име суфинансирања трошкова услуга физичко техничког обезбеђења на простору Београдске тврђаве у износу од 4.863 хиљаде динара, иако Уговором закљученим са Градом Београд – Градска управа града Београда, Секретаријат за културу за 2014. годину и уговорима из ранијих година на име суфинансирања трошкова услуга физичко техничког обезбеђења нису опредељена средства у наведеном износу. На овај начин Предузеће је у пословним књигама исказало прецењена потраживања од Града Београда – Градска управа града Београда за суфинансирање трошкова обезбеђења у износу од 4.863 хиљаде динара и прецењен финансијски резултат у истом износу.

7) Као што је објашњено под тачком 7.3, 7.7, 7.12, 7.14. и 8.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности поступило по Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

За кључне неправилности од тачке 1) до 7), због погрешних финансијских извештаја постоји ризик погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката – корисника финансијских извештаја.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Београдска тврђава“, Београд да:

1) у својим пословним књигама софтвере и дигиталну апликацију као саставни део опреме, као и остале трошкове, евидентира у оквиру некретнина, постројења и опреме као исправку грешке из ранијих година, да одреди корисни век опреме са припадајућим софтверима, изврши обрачун амортизације и евидентира као исправку грешке из ранијих година у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 7.1. - Препорука број 3),

2) државна давања признаје у својим пословним књигама у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и параграфом број 24.4 Одељака 24-Државна давања Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (Напомена 7.2.2. - Препорука број 6 и (Напомена 8.3.2. – Препорука број 20),

3) изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са – параграфима 10.15-10.18. Одељака 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете (Напомена 7.2.2. - Препорука број 7),

4) утврди вредност пописаних слика и исте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 7.2.3. – Препорука број 8),

5) иницира код Оснивача јасно и недвосмислено одређивање објеката и земљишта који се Предузећу преносе на управљање, права и обавезе Предузећа по том основу, односно коришћење непокретности и надлежности Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама града Београда као оснивача и дефинисање третмана пренетих средстава Предузећу за улагања на културним добрима која су вршена у периоду од 2004. до 2012. године. Такође, да непокретности поверене на управљање евидентира у оквиру ванбилансне евиденције (Напомена 7.2.4. – Препорука број 9),

6) у својим пословним књигама приликом стављања алата и ситног инвентара у употребу евидентира трошак материјала (Напомена 7.3. – Препорука број 10),

7) преиспита исказано стање робе на дан 31.12.2014. године које је евидентирано у пословним књигама и у складу са тим изврши одговарајућа књижења (Напомена 7.3. – Препорука број 13),

8) изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања (Напомена 7.12. – Препорука број 18),

9) у пословним књигама у оквиру класе 8 – ванбилансна евиденција евидентира све пословне промене које се односе на улазнице (Напомена 8.2.1. - Препорука број 19),

10) изврши корекцију књижења као исправку грешке из ранијих година, на начин да умањи евидентирана потраживања за средства која нису одређена од стране Града Београда на име суфинансирања трошкова услуга физичко техничког обезбеђења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 8.3.4 - Препорука број 21),

11) трошкове који се односе на репрезентацију у сопственим просторијама евидентира у оквиру трошкова репрезентације у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 8.6. – Препорука број 24),

12) исправке грешке из ранијих година у пословним књигама евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 8.10. – Препорука број 27),

13) формира потраживање у износу од 15 хиљада динара према Синдикалној организацији ЈП „Београдска тврђава“ (Напомена 8.11. – Препорука број 29).

14) приликом сачињавања годишњих финансијских извештаја правилно исказује износе са рачуна из пословних књига на одговарајуће АОП позиције у финансијским извештајима у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомене 7.3, 7.7, 7.12, 7.14 и 8.7. – Препорука број 12),

### **3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **РИЗИК**

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

2) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, услуге мобилне телефоније су Предузећу пружене од стране добављача Телеком Србија а.д., Београд у износу од 839 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописане члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

3) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014).



4) Као што је објашњено под тачком 7.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру грађевинских објеката евидентирало објекат -музички павиљон у износу од 6.432 хиљаде динара и за исти износ повећало основни капитал, без Одлуке Оснивача о повећању капитала, као и одговарајућег документа којим се наведено средство преноси Предузећу и за које намене, односно нисмо добили на увид одговарајући документ који чини основ за евидентирање пословног догађаја у оквиру капитала и имовине у износу од 6.432 хиљаде динара. Такође, нисмо добили на увид одговарајући документ на основу кога је Предузеће у пословним књигама евидентирало објекат - грађевински контејнер у износу од 783 хиљаде динара, нити сагласност надлежног органа Оснивача као и Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за изградњу паркиралишта на катастарској парцели која је Предузећу поверена на управљање, а које је евидентирано у пословним књигама у 2007. години у износу од 3.782 хиљаде динара.

5) Као што је објашњено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, с обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид Пројекат Видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, план реализације пројеката, финансиран од стране Министарства културе, у 2007. години, у износу од 21.996 хиљада динара на основу закљученог уговора са Министарством културе, спецификацију трошкова која је требало да буде саставни део уговора и основ за пренос средстава, нити Извештај о наменском коришћењу средстава који је Предузеће било у обавези да достави Министарству културе, није било могуће утврдити који су археолошки локалитети предвиђени пројектом, које радње су биле неопходне да се спроведу ради остваривања програма видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета и која су финансијска средства била неопходна за реализацију. Радње које је Предузеће спроводило без пројекта нису у потпуности реализоване, јер се нисмо уверили да је електронско повезивање археолошких локалитета извршено, да је у функцији или да је било у функцији, и да је Предузеће предузимало мере за реализацију електронског повезивања локалитета и утврђивало чињенично стање на археолошким налазиштима. Предузеће неутрошена средства у износу од 2.296 хиљада динара није вратило у буџет Републике Србије.

6) Као што је објашњено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и члану 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. Такође, није извршило вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и извршило усклађивање књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014).

7) Као што је објашњено под тачком 7.7. Напомена уз Извештај, увидом у налоге благајни за исплату и наплату, као и дневнике благајне, утврђено је да исти нису потписани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену) што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, као и да налози благајне за исплату нису потписани од стране лица које је новац примило.

8) Као што је објашњено под тачком 7.10.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2014. године, више је исказан државни капитал у укупном износу од 211.241 хиљаду динара у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа као и износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.

9) Као што је објашњено под тачком 7.10.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку о расподели добити остварене у 2004, 2005. и 2006. години, нити сагласност Оснивача на Одлуку Управног одбора о расподели остварене добити у 2007. години, које су у пословним књигама биле исказане као нераспоређена добит у износу од 52.675 хиљаде динара, као ни доказ да је Предузеће део средстава по основу остварене добити из 2005, 2006. и 2007. године усмерило Оснивачу и уплатило на прописан рачун за уплату јавних прихода.

Предузеће је у 2009. и у 2011. години извршило покриће губитка оствареног у 2008. и 2010. години у износу од 28.689 хиљада динара на терет добити из 2004, 2005, 2006. и 2007. године на основу одлука Управног одбора, а без сагласности Оснивача. Након покрића губитка, нераспоређена добит из 2004, 2005, 2006. и 2007. године евидентирана у пословним књигама Предузећа износи 23.986 хиљада динара.

Наведено поступање Предузећа, није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007 – др.закон).

10) Као што је објашњено под тачком 8.2.1. Напомена уз Извештај:

- Предузеће не врши попис улазница на крају пословне године, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Предузеће приликом пружања услуге обиласка објеката организованим групама не издаје улазнице, а приликом продаје обједињених улазница за све отворене објекте и улазница за обилазак објеката Велики барутни магацин и Сахат кула, издаје улазнице које не садрже серијски број, чиме није обезбедило спровођење мера интерне контроле предвиђене чланом 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

- Предузеће у књизи евиденције промета и услуга у продајном месту Галерија Сувенирница не књижи задужење у објекту - продајном месту, не врши сабирање износа на свакој страни књиге и не врши закључивање књиге евиденције промета и услуга, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка 4, чланом 9. и 11. Правилника о евиденцији промета робе и услуга,

- Предузеће није дневни пазар по основу продатих улазница у продајном објекту Римски бунар и Галерија Сувенирница увек уплаћивало на текући рачун код банке у року од седам радних дана, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност.

11) Као што је објашњено под тачком 8.4. Напомена уз Извештај:

- Из споразума о плаћању доприноса у циљу обезбеђивања средстава за обављање делатности Предузећа, закључених у току 2006. и 2008. године, са фактичким корисницима објеката и земљишта на парцелама које су Предузећу поверене на управљање и Ценовника на који је дао сагласност Оснивач, не може се утврдити карактер прихода које Предузеће остварује и то искључиво са корисницима који су пристали да закључе споразуме јер у Оснивачком акту и Статуту Предузећа није ни

поменута делатност управљања Предузећа парцелама и објектима на Београдској тврђави, те да Предузеће није основано као предузеће за управљање непокретностима које му је надлежни орган пренео на управљање, или као предузеће за управљање добрима од опшег интереса или добрима у општој употреби, као и да је у Решењу о поверавању на управљање наведено да град Београд остаје корисник на објектима и парцелама које су поверене на управљање и нису прецизирани послови које Предузеће треба да обавља извршавајући функцију управљања.

-У поступку ревизије нисмо добили објашњење на који начин су утврђене цене које су коришћене за фактурисање давања одобрења за обављање делатности комитенту Фриком д.о.о., Београд, а које су ниже од цена утврђених важећим Ценовником.

-Скупштина града Београда је донела Одлуку о допунама одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката која је ступила на снагу 26.09.2014. године и којом су надлежности за спровођења поступка додела локација и наплату надокнаде за коришћење привремених објеката који се налазе на површинама повереним на управљање Предузећу, пренете на Предузеће, а Предузеће је у току 2014. године и пре доношења наведене одлуке остварило приходе по основу постављања привремених објеката на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан. Такође, након доношења наведене одлуке Предузеће је наставило да закључује уговоре са корисницима привремених објеката, иако није донело акте у складу са чланом 14б

Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених којим би се уредило питање постављања покретних објеката на јавним површинама повереним на управљање Предузећу.

- Предузеће је у одређеним случајевима, у току 2014. године, одобравало попусте комитентима (организаторима изложби) на цену услуга реализације активности на припреми изложбених поставки, иако нису испуњени услови за одобравање попушта који су дефинисани Ценовником Предузећа. Наведени попусти укупне цене су одобрени тако што је Предузеће уступало бесплатно простор на коме ће бити изложба или тако што је фактурисало мањи број дана коришћења простора од стварног броја дана трајања изложбе.

- У поступку ревизије није презентован акт којим су регулисана права и обавезе Предузећа и ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ по питању набавке и продаје сувенира у току изложбе Дино парк, те се нисмо могли уверити у испуњеност истих од стране наведених страна, нити утврдити ефекте на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

12) Као што је објашњено под тачком 8.8. Напомена уз Извештај:

-Предузеће је од марта 2014. године водило евиденцију о присутности на послу која је основ за обрачун зараде и накнада. С обзиром да се у Предузећу у јануару и фебруару 2014. године није водила евиденција о присутности на послу нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна зарада и накнада утврђено време проведено на раду.

- Накнаду за време одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства, Предузеће је обрачунавало у висини редовног рада односно није користило просечну висину зараде у претходна три месеца односно у претходних дванаест месеци, чиме је поступило супротно одредбама члана 114. става 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно одредбама члана 114. става 1. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

-При обрачуну просечне месечне зараде запослених у 2014. години, за исплату накнаде за годишњи одмор и боловање, у основицу за обрачун просечне месечне зараде, Предузеће није укључивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. став 3. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

-Предузеће је за основицу за обрачун и исплату плате за месец новембар и децембар користило просечну цену рада за обрачун зарада запослених за месец новембар 2014. године, а не просечну цену рада за обрачун зарада утврђену за месец септембар која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014), чиме је поступило супротно одредбама члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014).

-Предузеће је на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет запосленог и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет запосленог чиме је поступило супротно одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014).

-Поједини уговори о привременим и повременим пословима закључивани су са физичким лицима и ради обављања послова који нису привременог карактера јер су трајали током целе године. По својој природи, а на основу приказане документације, потреба за овим пословима у Предузећу је изражена током целе године, па ангажовање радника за привремене и повремене послове, на овај начин, није у складу са чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013) односно са чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

13) Као што је објашњено под тачком 8.11. Напомена уз Извештај:

-Предузеће је на име здравствених прегледа радника платило по фактурама добављача износ од 224 хиљаде динара, иако општим актом нису предвиђени расходи здравствених прегледа радника. Овако пружене услуге запосленима представљају пружене погодности, односно зараде на које је Предузеће било дужно да обрачуна и плати порез и доприносе у складу са одредбама члана 13. став 1. и члана 14. Закона о порезу на доходак грађана у укупном износу од 144 хиљада динара.

-Предузеће је у одређеним случајевима евидентирало трошкове репрезентације на основу рачуноводствених исправа из којих се не може сазнати основ и врста пословне промене, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству. Такође, Предузеће нема интерни акт - Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију предузећа. Такође не постоји правни акт који дефинише поступке за доказивање пословних сврха оваквих расхода.

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

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Београдска тврђава“, Београд, да:

- 1) успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 5.1. – Препорука број 1),
- 2) сачини и потпише Споразум од стране градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и директора Предузећа и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија на тај Споразум (Напомена 5.2. – Препорука број 2),
- 3) у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014) врши вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме (Напомена 7.2. – Препорука број 4),
- 4) пословне догађаје евидентира на основу веродостојног документа и потребних сагласности и одлука Оснивача (Напомена 7.2.1. – Препорука број 5),
- 5) утврди чињенично стање односно да изврши увид која је опрема инсталирана на археолошким локалитетима, да утврди разлоге непотписивања Записника о квалитативном и квантитативном пријему опреме и извршених услуга за електронско повезивање археолошких локалитета и да сходно томе предузме све потребне радње (Напомена 7.2.2. – Препорука број 6),
- 6) устроји аналитичку евиденцију материјала, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправа-требовање материјала. Такође, да изврши попис материјала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014) (Напомена 7.3. – Препорука број 11),
- 7) одговарајућим актом дефинише начин формирања продајних цена у малопродајним објектима (Напомена 7.3. – Препорука број 14),
- 8) сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава (Напомена 7.6. – Препорука број 15),
- 9) усклади основни - државни капитал који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 211.591 хиљаду динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа као и са износом капитала који је уписан и уплаћен код Агенције за привредне регистре (Напомена 7.10.1. – Препорука број 16),
- 10) се обрати Оснивачу по питању давања сагласности за покриће губитка и донесе Одлуку о расподели за преосталу добит из ранијих година. Износ дела добити из ранијих година по добијању сагласности Оснивача и у складу са Законом о јавним предузећима уплатити на прописани рачун буџета (Напомена 7.10.2. – Препорука број 17),

- 11) обезбеди уредно вођење евиденције о извршеним услугама продаје улазница у књизи евиденције промета услуга, врши попис улазница и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године и осигура да се примљен новац по било ком основу уплаћује на рачун банке најкасније у року од седам радних дана (Напомена 8.2.1. – Препорука број 19),
- 12) Ценовником одреди цену услуга штампе изложбених постамената или начин на који ће се цена утврђивати приликом фактурисања услуга купцима (Напомена 8.4. – Препорука број 22),
- 13) донесе Правилник о условима и начину коришћења службеног путничког аутомобила за потребе рада Предузећа (Напомена 8.6. – Препорука број 23),
- 14) да, обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада усклади са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилником о раду (Напомена 8.8. – Препорука број 25),
- 15) сачини акт у коме ће дефинисати ангажовање физичких лица за обављање стручне праксе као и висину накнаде трошкова коју ће исплаћивати истима (Напомена 8.8. – Препорука број 26).
- 16) донесе Правилник о службеним путовањима (Напомена 8.11. – Препорука број 28),
- 17) донесе интерни акт - Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију предузећа (Напомена 8.11. – Препорука број 30),
- 18) усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације (Напомена 8.11. – Препорука број 31).

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће „Београдска тврђава“ Београд, дужно је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„БЕОГРАДСКА ТВРЂАВА“, БЕОГРАД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

## Садржај

<b>1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	2
<b>2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА</b> .	4
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	5
<b>4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	12
<b>5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	13
5.1. <i>Интерна контрола</i> .....	13
5.2. <i>Интерна ревизија</i> .....	18
<b>6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	18
<b>7. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	22
7.1. <i>Нематеријална имовина</i> .....	23
7.2. <i>Некретнине, постројења и опрема</i> .....	25
7.3. <i>Залихе</i> .....	44
7.4. <i>Потраживања по основу продаје</i> .....	46
7.5. <i>Друга потраживања</i> .....	47
7.6. <i>Краткорочни финансијски пласмани</i> .....	47
7.7. <i>Готовински еквиваленти и готовина</i> .....	48
7.8. <i>Порез на додату вредност</i> .....	49
7.9. <i>Активна временска разграничења</i> .....	49
7.10. <i>Капитал</i> .....	50
7.11. <i>Примљени аванси, депозити и кауције</i> .....	53
7.12. <i>Обавезе из пословања</i> .....	54
7.13. <i>Обавезе по основу пореза на додату вредност</i> .....	55
7.14. <i>Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине</i> .....	55
7.15. <i>Пасивна временска разграничења</i> .....	55
<b>8. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	56
8.1. <i>Приходи од продаје робе</i> .....	56
8.2. <i>Приходи од продаје производа и услуга</i> .....	56
8.3. <i>Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.</i> .....	60
8.4. <i>Други пословни приходи</i> .....	64
8.5. <i>Набавна вредност продате робе</i> .....	71
8.6. <i>Трошкови материјала</i> .....	71
8.7. <i>Трошкови горива и енергије</i> .....	72
8.8. <i>Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи</i> .....	72
8.9. <i>Трошкови производних услуга</i> .....	79
8.10. <i>Трошкови амортизације</i> .....	82
8.11. <i>Нематеријални трошкови</i> .....	82
8.12. <i>Финансијски приходи</i> .....	86
8.13. <i>Финансијски расходи</i> .....	86
8.14. <i>Остали приходи</i> .....	86
8.15. <i>Остали расходи</i> .....	86
8.16. <i>Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година</i> .....	87
8.17. <i>Нето добитак</i> .....	87
<b>9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ</b> .....	88
<b>10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ</b> .....	88
<b>11. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ</b> .....	88
<b>12. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ</b> .....	88
<b>13. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	88
<b>14. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА</b> .....	89



## 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Београдска тврђава“, Београд (у даљем тексту Предузеће) основано је Решењем о оснивању јавног предузећа “Београдска тврђава“ као јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса за град Београд број 3-208/02-ХШ-01 од 12. јула 2002. године од стране Скупштине града Београда на седници одржаној 12.07.2002. године за обављање културно-уметничке и пословне делатности од општег интереса.

Решењем Извршног одбора Скупштине града Београда број 463-2205/3-ИО од 29. августа 2003. године као и Решењем о допуни решења број 463-3210/04-И од 13. септембра 2004. године, поверавају се на управљање Предузећу непокретности-земљиште и објекти, у државној својини, на којима је корисник град Београд, уписане у лист непокретности КО Стари град.

Скупштина града Београда је донела Одлуку о промени оснивачког акта на седници одржаној 22. марта 2013. године број 3-139/13-С („Службени лист града Београда“ 10/2013), а Привремени орган града Београда донео је Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта број 3-33/13-С-20 од 22. новембра 2013. године („Службени лист града Београда“ 54/2013), ради усклађивања оснивачких аката са одредбама Закона о јавним предузећима.

Привремени орган града Београда донео је Одлуку о измени одлуке о промени оснивачког акта на седници одржаној 17. априла 2014. године број 3-2760/14-С-20 („Службени лист града Београда“ 36/2014).

Управни одбор Предузећа, је, дана 04. априла 2013. године, донео Статут ЈП „Београдска тврђава“ под бројем 819/13, на који је сагласност дала Скупштина града Београда Решењем о давању сагласности на статут Предузећа под бројем 110-348/13-С од 30. маја 2013. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама статута Предузећа број 169-3/14 од 31.01.2014. године на који је сагласност дао Привремени орган града Београда број 110-2661/14-С-20 од 17. априла 2014. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о изменама статута Предузећа број 1574-1/14 од 02.06.2014. године на који је сагласност дала Скупштина града Београда Решењем о давању сагласности на статут Предузећа под бројем 110-497/14-С од 23. јуна 2014. године.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 12549/2005 од 25.04.2005. године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈП Београдска тврђава, матичним бројем 17416774 и пореским идентификационим бројем 101516631, са седиштем у Београду, Теразије број 3.

Предузеће обавља делатност од општег интереса за град Београд, културно-уметничку и пословну делатност од општег интереса, са претежном делатношћу – друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности. Предузеће има искључиво право обављања наведене делатности.

Статутом је предвиђено да Предузеће обавља и делатности: остале забавне и рекреативне делатности; делатност забавних и тематских паркова; делатност спортских објеката; заштита и одржавање непокретних културних добара, културно историјских

локација, зграда и сличних туристичких споменика; делатност музеја, галерија и збирки; делатност библиотека и архива; рад уметничких установа; извођачка уметност; уметничко образовање; остале услужне активности подршке пословању; организовање састанака и сајмова; остале услуге резервације и делатности повезане са њима: делатност тур-оператера; изнајмљивање и лизинг канцеларијских машина и канцеларијске опреме; изнајмљивање видео-касета и компакт-дискова; изнајмљивање и лизинг опреме за рекреацију и спорт; фотографске услуге; медијско представљање; делатност рекламних агенција; делатност комуникације и односа с јавношћу; изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, трговина на мало и друго.

Предузеће послује као јединствени правни субјект без огранака. Организација се заснива на делатностима и чине је сектори као основне унутрашње јединице (сектор за ревитализацију Комплекса и сектор за правне и финансијске послове) и служба за опште послове, писарницу и архиву као ужа унутрашња јединица. Унутар сектора образују се одељења и службе као уже унутрашње јединице.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2014 годину, разврстано у мало правно лице.

Предузеће је на дан 31. децембра 2014. године имало 18 запослених.

Управљање у Предузећу је једнодомно, а органи су Надзорни одбор и директор јавног предузећа.

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

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мало правно лице и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП). С обзиром да Предузеће први пут саставља финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП на дан 31. децембар 2014. године (прва примена МСФИ за МСП), датум преласка на МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године. Са стањем на тај дан, Предузеће је извршило превођење стања са рачуна старог Контног оквира на рачуне новог Контног оквира, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014), и извршило рекласификацију ставки имовине (средстава) и обавеза, у складу са захтевима МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014). Поједина законска и подзаконска регулатива прописује рачуноводствене поступке, вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ односно МСФИ за МСП.

Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

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

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3.

Финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Одлуком о усвајању редовних финансијских извештаја за 2014. годину, број 1959-1/15 од 27.07.2015. године.

## **2.1. Коришћење процењивања**

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вредности средстава и обавеза, обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја. Међутим, стварни резултати могу одступати од ових процена.

## **2.2. Наставак пословања**

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

## **2.3. Упоредни подаци**

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

## **3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 3007-7/14 од 23.10.2014. године, којим се уређује организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упуства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица („Службени гласник РС“ број 117/2013), у даљем тексту: МСФИ за МСП.

Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3689/06 од 25.12.2006. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

### **3.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18. Нематеријална имовина осим гудвила и Одељку 19. Пословне комбинације и гудвил.

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

Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

### **3.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично, монтаже, демонтаже и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од просечне зараде у Републици по последњим званичним статистичким подацима.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Значајност преостале вредности средства утврђује се у сваком конкретном случају уз уважавање свих релевантних околности на основу одлуке надлежног органа друштва/предузетника.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Табеларни преглед

Опис	Корисни век трајања	Стопа амортизације
	(у годинама)	(у %)
<b>НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40–50	2–2,5%
Остали грађевински објекти	10–20	5–10%
<b>ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5–20	5–20%
Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји)	5–10	10–20%
Намештај, пословни инвентар у трговини, угоститељству и туризму и сл.	5–10	10–20%
Канцеларијска опрема	4–10	10–25 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5–8	12,5–20%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3–5	20–33,33%
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>		
Софтвер, лиценце и остала права	10	10%
Дугорочни закуп објеката и опреме	10	10%
Остала нематеријална имовина која нема одредив корисни век	10	10%
Непоменута средства	10	10%

Уколико Предузеће има велики број средстава сматрамо да је целисходније Правилником прописати само оквирне стопе амортизације, док се стопе амортизације за свако појединачно средство наводе у посебној Одлуци о висини амортизационих стопа. Разлог који иде у прилог оваквом предлогу решења лежи у чињеници да би уколико Предузеће има велики број средстава Правилник имао смањену прегледност, као и да средства иста по врсти не морају увек имати исти процењени корисни век, као и да преиспитивање корисног века средстава, које се врши у целокупном периоду употребе, често може резултирати изменом корисног века а тиме и стопе амортизације.

Распони стопа амортизације дати су само као предлог. Предузеће уз уважавање околности и специфичности у којима послује сâмо утврђује распоне стопа амортизације.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

### **3.3. Алат и ситан инвентар**

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 10.000,00 динара, отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

### **3.4. Резервни делови**

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 19. став 4. овог Правилника.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Ако Предузеће у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1. овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

### **3.5. Залихе**

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује Надзорни одбор предузећа.

### **3.6. Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11. Основни финансијски инструменти и Одељком 12. Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (в) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (г) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- (д) обвезнице и сличне дужничке инструменте.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, одмеравање се врши по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

На крају сваког извештајног периода, предузеће треба да одмерава финансијске инструменте. Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности.



Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

- Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована, ако судским путем није успело да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и слично.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси директор предузећа. Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

### **3.7. Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21. Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервисање ће бити признато када:

- (а) предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- (б) је вероватно да ће се од предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- (в) износ обавезе се може поуздано проценити.

Предузеће треба да одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни. Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за судске спорове;
- 2) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке Надзорног одбора.

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора предузећа.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34. овог Правилника.

### **3.8. Одложени порески ефекти**

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
6. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
7. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### **3.9. Државна давања**

Државно давање је помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа.

Државна давања исказују се у складу са Одељком 24 МСФИ за МСП.

Државна давања ће бити призната на следећи начин:

- (а) давања која не намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања,
- (б) давања која намећу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима,
- (ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања се признају као обавеза.

### **3.10. Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

### **3.11. Грешке из претходног периода и материјалност грешке**

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које:

- (а) су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање и
- (б) би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 2,5% укупне имовине предузећа обрачунског периода на коју се грешка односи. У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

## **4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА**

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања Јавног предузећа „Београдска тврђава“ за 2014. годину број 3382-6/13 од 27.12.2013. године, који је усвојен на седници Надзорног одбора 27.12.2013. године Одлуком број 3382-2/13 на коју је Привремени орган града Београда дао сагласност Решењем број 023-917/13-С-20 од 30.12.2013. године.

Одлуком Надзорног одбора број 1705-2/14 од 16.06.2014. године мења се и допуњује Програм пословања за 2014.годину број 3382-6/13 од 27.12.2013. године, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-532/14-С од 23.06.2014. године односно дала сагласност на Ребаланс програма пословања за 2014. годину.

Одлуком Надзорног одбора број 3007-3/14 од 23.10.2014. године мења се и допуњује Програм пословања за 2014. годину број 3382-6/13 од 27.12.2013. године, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-1192/14-С од 30.10.2014. године односно дала сагласност на Ребаланс II програма пословања за 2014. годину.

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Извештај о реализацији програма пословања Предузећа за 2014. годину Одлуком број 922-1/15 од 17.04.2015. године.

## **5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **5.1. Интерна контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

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

Статутом предузећа утврђено је да је Предузеће организовано као јединствена технолошко-економска целина, у чијем саставу постоје организационе целине. Подела рада извршена је Правилником о организацији и систематизацији послова (који је усвојен у јулу 2014. године Одлуком в.д. директора предузећа дел.бр.1971-1/14 од 11.07.2014. године), а у циљу успешног руковођења, извршења планских задатака и несметаног процеса рада Предузећа. Организационе целине су:

1. Служба за опште послове, писарницу и архиву;
2. Сектор за ревитализацију Комплекса:
  - 2.1 Одељење за продукцију уметничке делатности,
  - 2.2 Одељење за комерцијалну реализацију и делатност туризма,
  - 2.3 Служба за техничку реализацију делатности и одржавање Комплекса,
3. Сектор за правне и финансијске послове:
  - 3.1 Одељење за правне послове
  - 3.2 Одељење за финансијске послове.

Стратешки интерес Предузећа јесте успостављање управљачких стандарда и процедура, у циљу функционисања програма интегралне заштите, коришћења и презентовања заштићеног културно-историјског комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан, а из потребе за што ефикаснијим и рационалнијим коришћењем сопствених ресурса.

Правилницима су, поред осталог, уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство, спровођење поступка јавних набавки, и друго.

Одлукама су регулисани: цена рада за в.д. директора; лимити за коришћење мобилних телефона, попис имовине и обавеза Предузећа и друго.

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

- не постоје интерни акти-правилници којима би се уредили услови, критеријуми и управљање јавним средставима у делу трошења средстава за репрезентацију, рекламу и пропаганду, начин коришћења средстава за донације, коришћење службених возила, орочавање слободних новчаних средстава,
- за месец септембар 2014. године није било пружања услуга физичко техничког обезбеђења и противпожарне заштите јер није био закључен уговор због закашњења у спровођењу поступка јавне набавке.
- попис залиха и некретнина постројења и опреме није вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију материјала као и рачуноводствене исправе (требовање) као основ за утрошак материјала и стављање ситног инвентара у употребу,

- Предузеће није дефинисало посебним актом начин утврђивања, односно формирања продајних цена у малопродајним објектима;
- налози благајни за исплату и наплату, као и дневник благајне нису потписани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену) и налози благајне за исплату нису потписани од стране лица које је новац примило,
- Предузеће није донело Правилник о службеним путовањима,
- Предузеће не врши попис улазница за обилазак објеката на крају пословне године,
- Предузеће приликом пружања услуге обиласка објеката организованим групама не издаје улазнице, а приликом продаје обједињених улазница за све отворене објекте и улазница за обилазак објеката Велики барутни магацин и Сахат кула, издаје улазнице које не садрже серијски број,
- Предузеће у књизи евиденције промета и услуга у продајном месту Галерија Сувенирница не књижи задужење улазница у објекту - продајном месту, не врши сабирање износа на свакој страни књиге и не врши закључивање књиге евиденције промета и услуга,
- Предузеће је у одређеним случајевима вршило фактурисање снимања спота и одобрења за обављање делатности на простору Београдске тврђаве и Парка Калемегдан по ценама које се разликују од цена утврђених важећим Ценовником,
- цена услуге штампе које Предузеће врши за потребе купаца није дефинисана Ценовником,
- Предузеће је одобравало попусте на цену реализације активности на припреми изложбених поставки тако што је уступало бесплатно простор на коме ће бити изложба или тако што је фактурисало мањи број дана коришћења простора од стварног броја дана трајања изложбе, иако Ценовником није предвиђана таква могућност,
- Предузеће је учествовало у пословима у вези са сувенирима за „Дино парк“, а да претходно ниједним актом није уредило односе са другим учесницима у реализацији посла. (Напомена 8.4.),
- евидентирање трошкова репрезентације се у одређеним случајевима врши на основу рачуноводствених исправа из којих се не може сазнати основ и врста пословне промене, што није у складу са чланом 8. став 2. Закона о рачуноводству.
- у јануару и фебруару 2014. године није се водила евиденција о присутности на послу која треба да буде основ за обрачун зараде,
- у појединим месецима, одређеним извршиоцима посла, ангажованим уговорима о обављању привремених и повремених послова, исплаћивана је накнада која није одговарала евиденцијама о присутности на раду. Такође, утврђено је да за једног запосленог није вођена месечна евиденција о присутности на раду (Напомена 8.8.).

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност

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

Утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **3) Контролне активности**

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

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

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле 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.

### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и

контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Током 2014. године Предузеће је изменило контни оквир због промене Правилника о контном оквиру и садржине рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

## **5) Праћење и процена система**

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Предузеће није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме је поступљено супротно члану 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, радних односа, контрола и анализа свеукупног пословања, мишљења смо да Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило писане политике и процедуре које би пружиле 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.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, 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.



## 5.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр. 99/11 и 106/2013) одредбом члана 3. предвиђена је могућност обављања интерне ревизије од стране интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу Споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда обавља послове интерне ревизије и код јавних предузећа чији је оснивач Град.

Служба за интерну ревизију града Београда није вршила интерну ревизију у 2014. години.

Препорука број 2:

Предузеће треба да сачини и потпише Споразум од стране градоначелника као руководиоца корисника јавних средстава и директора Предузећа и да прибави сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија на тај Споразум.

## 6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о унутрашњем уређењу, организацији и систематизацији радних места и послова ЈП Београдска тврђава од 11.07.2014. године, послови јавних набавки систематизовани су у одељењу за правне послове у оквиру Сектора за правне и финансијске послове. У Предузећу једно лице има сертификат службеника за јавне набавке.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донет је од стране Надзорног одбора Предузећа дана 13.03.2014. године.

План набавки Предузећа за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 31.01.2014. године одлуком дел.бр. 169-5/14.

Измене и допуне Плана набавки Предузећа за 2014.годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа дана 11.07.2014. године одлуком дел. бр. 1972-14.

Планом набавки за 2014. годину, Предузеће је планирало 18 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 46.815 хиљада динара. У оквиру тога, планирано је: 6 поступака јавних набавки добара, процењене вредности 4.825 хиљада динара; 9 поступака јавних набавки услуга, процењене вредности 36.337 хиљада динара и 3 поступка јавних набавки радова, процењене вредности 5.653 хиљада динара.

Према Плану, набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (члан 7. став 1. тачка 1., 6. и 12. и члан 39. став 2.) планиране су у износу од 17.689 хиљада динара. Извештај о извршењу плана набавки за 2014. годину, Предузеће је доставило Управи за јавне набавке дана 31.03.2015. године.

Од планираних 18 поступака, Предузеће је у 2014. години спровело 8 поступака јавних набавки, од којих је 1 поступак набавки добара и 7 поступака набавки услуга, укупне процењене вредности 35.454 хиљада динара, у којима су закључени уговори у износу од 29.525 хиљаде динара. Ове набавке спроведене су кроз 2 отворена поступка, процењене вредности 31.712 хиљада динара, у којима су закључени уговори у износу од 27.484 хиљаде динара и 6 поступака јавних набавки мале вредности, процењене вредности 3.742 хиљада динара у којима су закључени уговори у износу од 2.041 хиљаде динара.

Према извештају о извршењу плана набавки за 2014. годину, Предузеће је током 2014. године, примењујући основе за изузеће прописане Законом о јавним набавкама, без спровођења поступака јавних набавки прописаних Законом о јавним набавкама, закључило уговоре о набавци добара, услуга и радова, и уговора о обављању привремених и повремених послова, у вредности од 15.819 хиљада динара.

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

-у хиљадама динара-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ВЈН 5/14	Услуге штампања	Група понуђача: носилац групе: Віограф сонтр д.о.о., Београд, Члан групе: Гама студио д.о.о., Београд, Члан групе: Ретро принт д.о.о., Београд	10.09.2014.	3.236.
2.	ВЈН 6/14	Услуга физичко-техничког обезбеђења на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан за потребе ЈП "Београдска тврђава"	Група понуђача: носилац групе: Dobergard д.о.о., Београд, Члан групе: Dobergard plus д.о.о., Београд	09.10.2014.	24.247

У наредној табели следи преглед спроведених јавних набавки мале вредности, које су обухваћене поступком ревизије:

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	МЈН 1/14	Монтажа и демонтажа изложбених постамената у јавном простору	Банес инжењеринг д.о.о., Београд	15.04.2014.	292.500,00
2.	МЈН 2/14	Монтажа и демонтажа електроинсталација на изложбеним постаментима	Манес д.о.о., Топола	15.04.2014.	152.000,00
3.	МЈН 3/14	Канцеларијски материјал	Telmax commerce д.о.о., Београд	20.05.2014.	536.341,50

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4.	МЈН 4/14	Услуга реализације Пројекта "Упознај и понеси Београд"(Поновно успостављање, програмирање, делимично редизајнирање интернет презентације Куле Небојша, унапређење постојеће интернет презентације Београдске тврђаве и поновно успостављање, програмирање и редизајнирање и интернет презентације Секције тврђава)	Давор Голац Предузетник Агенција за графички дизајн Revolution advertising, Београд	26.06.2014.	630.000,00
5.	МЈН 7/14	Услуге одржавања рачунарске опреме	Investing group DN&T д.о.о. Београд	03.11.2014.	33.820,00
6.	МЈН 8/14	Услуге чишћења објеката на Београдској тврђави	Immo clean д.о.о. Београд	05.12.2014.	396.000,00

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је у поступку јавне набавке мале вредности број 7/14, чији је предмет набавке услуга одржавања рачунарске опреме, упутило позив за подношење понуде само једном понуђачу са којим је и закључило уговор. На описан начин Предузеће је поступило супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012 и 14/2015), којим је прописано да наручилац у поступку јавне набавке мале вредности позива најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде.

У овом поступку наручилац је са добављачем Investing group DN&T д.о.о. Београд, дана 03.11.2014. године закључио уговор бр. 3103-1/14 на износ од 33.820,00 динара, а потом је у 2014. години од овог добављача примио и прокњижио фактуру на износ од 200.210,00 динара, а у јануару 2015. још две на 59.210,00 динара и 59.800,00 динара.

- Предузеће је у поступку јавне набавке број 8/14, чији је предмет набавке услуга чишћења објеката на Београдској тврђави, упутило позив за подношење понуде само једном понуђачу. На описан начин Предузеће је поступило супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр. 124/2012 и 14/2015), којим је прописано да Наручилац у поступку јавне набавке мале вредности позива најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде. Конкурсна документација је нејасна, односно контрадикторна у тачкама 5.5. и 5.6. (стр. 9), јер се од понуђача у две

тачке конкурсне документације траже два различита доказа којима доказују испуњавање додатног услова. У тачки 5.5. пише: Упутство како се доказује испуњеност тих услова: „Испуњеност свих обавезних и додатних услова се доказује достављањем изјаве понуђача о испуњавању услова за учешће у поступку јавне набавке“. У тачки 5.6. пише: „У предметној јавној набавци референце су услов за учествовање у поступку јавне набавке односно доказ да понуђач располаже неопходним пословним капацитетом“, „Испуњеност услова се доказује потврдом потписаном и овереном од овлашћеног лица корисника услуга“.

У фази стручне оцене понуда наручилац је неке понуде и одбио као неприхватљиве јер понуђачи нису доставили доказе о испуњавању додатних услова из тачке 5.6. конкурсне документације.

На овај начин је Предузеће поступио супротно одредбама члана 61. став 1. Закона о јавним набавкама који прописује да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

- Приликом спровођења појединих набавки (вршење стручног надзора над извођењем грађевинских радова: одржавање делова мобилијара у циљу безбедности римског бунара, израде приступног подеста Сахат куле Београдске тврђаве, извођењу радова на портирској кућици на улазу Београдске тврђаве и парка Калемегдан; израде ауторских текстова и припреме материјала за изложбе и пројекте: „Прича о другом животу“, „Тематско опремање борбеног објекта специјалне намене са сталном изложбеном поставком“, „Пре 100 година-Један град Европе (Ex Ponto)“, „Puzzle слагалице“), које је Предузеће спроводило без поступка јавне набавке примењујући члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама у износу од 1.335 хиљада динара, Предузеће није обезбедило конкуренцију јер није позвало више лица која могу испоручити ова добра и извршити дате услуге да поднесу понуду, што је у супротности са чланом 39. став. 3. Закона о јавним набавкама и чланом 52. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки Предузећа.

- У отвореном поступку јавне набавке број 5/14, чији је предмет услуга штампања, Уговор у члану 3. садржи одредбу: „одступања од стварно поручених количина по овом Уговору у односу на исказане количине по обиму у Обрасцу понуде су могућа и дозвољена, без пробијања укупне уговорне вредности из става 3. овог члана“.

Наведена одредба уговора представља елементе оквирног споразума, а у конкурсној документацији није наведено да се поступак спроводи ради закључивања оквирног споразума, што није у складу са Моделом и упутством о начину закључивања оквирних споразума, који је сачинила Управа за јавне набавке, на основу члана 40. став 8 Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је у поступку јавне набавке мале вредности број 3/14, чији је предмет набавке канцеларијски материјал упутило позив за подношење понуде двојници понуђача. На описан начин Предузеће је поступио супротно члану 39. став 5. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр. 124/2012 и 14/2015) којим је, прописано да Наручилац у поступку јавне набавке мале вредности позива најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде.

У уговору број 1411-1/14 закљученом 20.05.2014. године у овом поступку јавне набавке мале вредности, чланови 2. и 13. су међусобно контрадикторни, као и чланови 8. и 14, тако да се не може утврдити права воља уговорних страна, што представља ризик за извршење уговора.

У члану 2. пише: “Уговорне цене су фиксне и не могу се мењати за време важења уговора“ а у члану 13. стоји: „Уговорена цена може се мењати, ако на тржишту дође до промене цена уговорених добара.“

У члану 8. „Добра која су предмет овог Уговора су оквирне потребе Купца за 12 месеци. Купац задржава право корекције уговорених количина робе, у случају измењених околности у пословању“, док у члану 14. пише: “Уговор престаје коначном испоруком укупне количине робе из члана 2 овог уговора“.

- У поступку јавне набавке мале вредности број 4/14 чији је предмет набавке: Услуга реализације Пројекта "Упознај и понеси Београд" (Поновно успостављање, програмирање, делимично редизајнирање интернет презентације Куле Небојша, унапређење постојеће интернет презентације Београдске тврђаве и поновно успостављање, програмирање и редизајнирање и интернет презентације Секције тврђава), у комисији за јавну набавку није било лица које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке- услуга редизајнирања сајта, што је у супротности са одредбама члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС бр. 124/2012 и 14/2015).

- У отвореном поступку јавне набавке број 6/14, чији је предмет набавке услуга физичко-техничког обезбеђења на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан за потребе ЈП "Београдска тврђава", позив за подношење понуда објављен је на Порталу за јавне набавке али није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што је у супротности са одредбама члана 57. став 1. и став 2. Закона о јавним набавкама, док је обавештење о закљученом Уговору на Порталу управе и на сајту Предузећа објављено после седам дана што је у супротности са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у овом поступку јавне набавке, на основу члана 153. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, Решењем дел. бр. 2646-1/14 од 10.09.2014. године, усвојило захтев за заштиту права који је био поднет пре истека рока за подношење понуда, али ово Решење није доставило Републичкој комисији за заштиту права, што је у супротности са чланом 153. став 2. Закона о јавним набавкама.

- Услуге мобилне телефоније су Предузећу пружене од стране добављача Телеком Србија а.д., Београд у износу од 839 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

## **7. БИЛАНС СТАЊА**

На основу члана 16.-18. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члана 12. и 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а у вези са чланом 4. Статута, директор Предузећа је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза број 2215-1/14 од 30.07.2014. године са стањем на дан 31.12.2014. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису број 105-1/15 од 21.01.2015. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком бр. 148-5/15 од 02.02.2015. године.

## 7.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 2.571 хиљаду динара односи се на софтвере и остала права:

Промене на нематеријалним улагањима у току 2014. године приказане су у следећој табели :

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>	<b>5.998</b>	<b>5.998</b>
Исправка грешке из ранијих година	(31)	(31)
Нове набавке	471	471
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>6.438</b>	<b>6.438</b>
<b>Исправка вредности</b>		
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>		
Амортизација	3.871	3.871
Исправка грешке из ранијих година	(4)	(4)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>3.867</b>	<b>3.867</b>
<b>Садашња вредност</b>		
<b>31. децембра 2014. године</b>	<b>2.571</b>	<b>2.571</b>
<b>31. децембра 2013. године</b>	<b>5.998</b>	<b>5.998</b>

У оквиру нематеријалне имовине Предузеће је евидентирало по почетном стању износ од 5.998 хиљада динара који се односи на софтвере који чини саставни део техничке опреме односно мултимедијалне апликације – експонате сталне поставке Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше у износу од 5.904 хиљаде динара, софтвере набављене одвојено од рачунара у износу од 63 хиљаде динара и лиценце за антивирус (NOD 32) у износу од 31 хиљаду динара.

Предузеће је у оквиру нематеријалне имовине евидентирало софтвере за подршку изложбених креативних елемената неопходних за изложбу Риге од Фере у Кули Небојша и чине саставни део техничке опреме која представља део јединствене целине за сталну поставку изложбе Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше у износу од 5.904 хиљаде динара. Наведени софтвери донирани су од стране Европског центра за византијске и поствизантијске споменике Солун, Република Грчка по Уговору о донаторству број 447/11 од 17.02.2011. године закључен у Солуну 17. фебруара 2011. године између Предузећа и Европског центра за византијске и поствизантијске споменике, Солун, Република Грчка.

Уговором о донаторству је дефинисано да се у циљу ревитализације Пројекта конверзација и поновно коришћење Куле Небојша града Београда и оснивање музеја и културног центара закљученог између Европског центра за византијске и поствизантијске споменике, Солун, Република Грчка и Републике Србије-Града Београда од 25.12.2007. године, донатор обавезује да Предузећу као примаоцу донације

донира комплетну техничку опрему, софтвер и предмете изложбе у целини у делу који се односи на сталну изложбену поставку Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше у износу од ЕУР 162.272,33 који чине јединствену целину и представљају експонате сталне поставке Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше.

Протоколом о квалитативној и квантитативној примопредаји техничке опреме, припадајућих софтвера и мултимедијалних апликација за потребе сталне поставке Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше у циљу реализације пројекта “Рестаурација, конзервација и поновно коришћење Куле Небојше у старом делу града Београда број 577/11 од 03.03.2011. године потписници протокола констатују и потврђују да је Донатор предао примаоцу донације сву припадајућу пратећу документацију и да је стална поставка Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше у целини оперативна функционална и подобна за даљи рад и да се власништво предмета примопредаје преноси на примаоца донације који преузима одговорност за функционалност и рад сталне поставке Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше. Наведеним протоколом је дефинисано да Предузеће прима техничку опрему, припадајуће софтвере уз опрему и дигиталну апликацију за изложбену поставку који чине јединствену целину и представљају експонате сталне поставке Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше.

Предузеће је у својим пословним књигама у 2011. години од укупно примљене донације у износу од ЕУР 162.272,33 евидентирало:

- техничку опрему у износу од 4.577 хиљада динара (противвредност 44.268 ЕУР) у оквиру некретнина, постројења и опреме и износ од 12 хиљада динара (противвредност 117 ЕУР) у оквиру залиха. Предузеће у набавну вредност опреме није укључило износ од 1.055 хиљада динара (противвредност 10.208,55 ЕУР) у складу са уговором и јединственом царинском декларацијом;

-софтвере припадајуће уз опрему (рачунари експоната) у износу од 5.904 хиљада динара (противвредност 57.102,75 ЕУР) у оквиру нематеријалне имовине и износ од 5.229 хиљада динара који се односи на припрему за дигиталну апликацију, који чине саставни део техничке опреме, припадајућих софтвера и радне документације (противвредност 50.576,03 ЕУР) у оквиру трошкова. Такође, Предузеће је у вредност нематеријалне имовине укључило и износ од 650 хиљада динара (противвредност 6.291,45 ЕУР) за услуге инсталације, умрежавања, тестирања система-монтажу и демонтажу техничке опреме.

Предузеће је супротно МСФИ за МСП - Одељак 18 –Нематеријална имовина осим гудвила, признало у оквиру нематеријалне имовине апликативни софтвер који је саставни део опреме за подршку изложбених креативних елемената за сталну изложбену поставку Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше која чини јединствену целину и представља експонате сталне поставке Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше у износу од 5.904 хиљада динара набавне вредности и исправке вредности 3.841 хиљаду динара. Такође, Предузеће, у вредност наведене опреме није укључило трошкове који су настали за израду дигиталне апликације припадајуће уз опрему која је саставни део апликативних софтвера у износу од 5.229 хиљаде динара и трошкове у износу од 1.055 хиљада динара, чиме је Предузеће поступило супротно МСФИ за МСП Одељак 17- Некретнина, постројења и опрема, по коме се у набавну вредност опреме укључују трошкови који се могу директно приписати довођењу средстава на локацију или стање које је неопходно да би средство могло функционисати у складу са наменом. Предузеће није одредило корисни век опреме која чини јединствену целину за изложбу сталне поставке Риге од Фере на првом спрату Куле Небојше.

Због оваквог начина евидентирања, финансијски извештаји на дан 31.12.2014. године одражавају прецењену набавну вредност нематеријалне имовине у износу од 5.904 хиљаде динара, потцењену набавну вредност некретнина постројења и опреме у износу 12.188 хиљаде динара и потцењен резултат из ранијих година у износу од 6.284 хиљаде динара. С обзиром да је Предузеће вршило обрачун амортизације за софтвер евидентиран у оквиру нематеријалне имовине у укупном износу од 3.841 хиљаду динара и није одредило корисни век опреме са припадајућим софтвером као неодвојиве целине, није било могуће утврдити ефекте обрачуна амортизације и њиховог утицаја на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да, у својим пословним књигама софтвере и дигиталну апликацију као саставни део опреме, као и остале трошкове, евидентира у оквиру некретнина, постројења и опреме као исправку грешке из ранијих година, да одреди корисни век опреме са припадајућим софтверима, изврши обрачун амортизације и евидентира као исправку грешке из ранијих година у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Предузеће је извршило исправку грешке из ранијих година и исказало на терет расхода садашњу вредност лиценце за антивирус (NOD 32), чији је период коришћења до једне године у износу од 27 хиљада динара, која је евидентирана у оквиру нематеријалне имовине по набавној вредности од 31 хиљаду динара и исправку вредности од 4 хиљаде динара, јер не испуњава услове да се призна као нематеријална имовина.

У 2014. години евидентирано је повећање на рачуну нематеријалних улагања у износу од 471 хиљаду динара по основу набавке:

- софтвера за андроид апликацију “Београдска тврђава-Belgrade Fortress“ у износу од 330 хиљада динара, који обухвата компатибилност са Андроид 2.2 ОС и новијим генерацијама, подржаваће резолуције екрана од 320x240 до 1920x1080, доступност апликације на “Google Play Store“, која је бесплатна за преузимање, доступност у оквиру апликације корисницима, минимум два језика (српски, енглески);
- израда рачуноводног софтвера у windows верзији са интегрисаним модулима (главна књига, благајна, фактурисање, ПДВ евиденција, Рино, основна средства, зараде и друга исплата, регистар запослених, обједињена наплата) по Уговору са самосталном радњом за компјутерске активности Слободан Ивановић, предузетник, Београд и Записнику о квалитативној и квантитативној примопредаји предмета Уговора број 3565-1/14 од 30.12.2014. године у износу од 97 хиљада динара;
- софтвера набављених одвојено од рачунара у износу од 43 хиљаде динара.

## 7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31.12.2014. године по садашњој вредности у износу од 199.707 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Некретнине, постројења и опрема	2014.	2013.
Грађевински објекти	17.070	17.070
Постројења и опрема	28.385	32.032
Остале некретнине, постројења и опрема	456	456
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	189.643	189.642
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(35.847)	(34.976)
<b>Укупно:</b>	<b>199.707</b>	<b>204.224</b>



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су на следећи начин:

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО	Улагања на туђим НПО	Укупно
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>	<b>17.070</b>	<b>32.032</b>	<b>456</b>	<b>189.643</b>	<b>239.201</b>
Исправка грешке из ранијих година		(117)			(117)
Нове набавке (накнадна улагања)		746			746
Расходовање (отпис)		(165)			(165)
Искњижење		(4.111)			(4.111)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>17.070</b>	<b>28.385</b>	<b>456</b>	<b>189.643</b>	<b>235.554</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 01. јануара 2014. године</b>	<b>10.264</b>	<b>24.712</b>			<b>34.976</b>
Амортизација	1.388	3.759			5.147
Расходовање (отпис)	0	(165)			(165)
Искњижење	0	(4.111)			(4.111)
<b>Стање 31. децембра 2014. године</b>	<b>11.652</b>	<b>24.195</b>			<b>35.847</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>31. децембра 2014. године</b>	<b>5.418</b>	<b>4.190</b>	<b>456</b>	<b>189.643</b>	<b>199.707</b>
<b>31. децембра 2013. године</b>	<b>6.806</b>	<b>7.319</b>	<b>456</b>	<b>189.643</b>	<b>204.224</b>

Предузеће није извршило вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 118/2013).

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“ број 118/2013) врши вредносно обрачунавање пописаних објеката, постројења и опреме.

### 7.2.1. Грађевински објекти

Предузеће је у оквиру грађевинских објеката евидентирало објекте у износу од 17.070 хиљаде динара набавне вредности, који се односе на:

- музички павиљон – који је у пословним књигама евидентиран у 2006. години у износу од 6.432 хиљаде динара на основу дописа Секретаријата за финансије-Управа за трезор - Град Београд-градска управа Сектора за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника I-07 бр. Сл./04 – 11.02.2005. године о утрошеним средствима из Секретаријата за културу-раздео 11, функција 820) за изградњу Музичког павиљона на Калемегдану која су дозначена директно добављачима на жиро рачуне. Истим дописом је наведено да Предузеће утрошена средства за музички павиљон евидентира на одговарајућа конта класе 0 и класе 3. Предузеће је по наведеном допису извршило евидентирање музичког павиљона у оквиру грађевинских објеката и повећало вредност основног капитала.

У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку о повећању капитала од стране Оснивача као и одговарајући документ којим се наведено средство преноси Предузећу и за које намене односно нисмо добили одговарајући документ који чини основу за евидентирање пословног догађаја у оквиру капитала и имовине у износу од 6.432 хиљаде динара.

- монтажно демонтажна алуминијумска конструкција – монтажно гледалиште у износу од 4.117 хиљада динара на основу Уговора број 408/04 од 29.09.2004. године закљученог са Имо д.о.о., Земун.

- монтажно демонтажно ауминијумско гледалиште са пратећим елементима у износу од 1.649 хиљада динара на основу Уговора број 269/04 од 13.07.2004. године закљученог са Лип арт д.о.о., Љубљана. Средства за набавку одобрена су Закључком Скупштине града Београда број 6-2421 /04-ИО од 01. јула 2004. године у износу од 1.542 хиљаде динара без пореза на промет односно 1.851 са порезом на промет, раздео 11, функционална класификација 820, економска класификација 451 за потребе Предузећа.

- грађевински боравишни контејнер канцеларијског типа у износу од 306 хиљада динара по основу Уговора број 367 од 30.10.2003. године и Анекса I Уговора број 367 од 21.11.2003. године закљученог са Тримо инжењеринг, Нови Београд.

- грађевински контејнер у износу од 783 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама у 2005. години.

У поступку ревизије нисмо добили на увид одговарајући документ који чини основ за признавање грађевинског контејнера у оквиру некретнина, постројења и опреме.

- паркиралиште евидентирано у 2007. години износу од 3.782 хиљаде динара на основу извршених радова на уређењу паркиралишта и регулисању колског саобраћаја на простору Београдске тврђаве по основу испостављене окончане ситуације број I бр I 6-75/2 од 17.11.2006. године и Уговора о извођењу радова број 2579/06 од 12.09.2006. године закљученим са Јавним комуналним предузећем Београд пут, Београд. Одлуком Управног одбора број 2472/06 од 06.09.2006. године одобрава се издвајање сопствених средстава Предузећа у 2006. години у вредности до 4.200 хиљаде динара за радове на уређењу паркиралишта и регулисању колског саобраћаја у Рову испред Бастиона I источног фронта Београдске тврђаве. За вредност евидентираног паркиралишта Предузеће је повећало основни капитал

У поступку ревизије није добијена на увид сагласност надлежног органа Оснивача као и Републичког завода за заштиту споменика културе Београд за изградњу паркиралишта на катастарској парцели која је Предузећу поверена на управљање. Такође, Предузеће је без Одлуке оснивача о повећању основног капитала, повећало основни капитал у вредности евидентираног паркиралишта у пословним књигама.

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 1.387 хиљада динара за 2014. годину по стопама које се крећу у распону од 3% до 5%. У посматраном периоду Предузеће није вршило набавку или изградњу нових објеката нити је било накнадних улагања на већ постојећим објектима.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу, да пословне догађаје евидентира на основу веродостојног документа и потребних сагласности и одлука Оснивача.

### **7.2.2. Постројења и опрема**

Садашња вредност постројења и опреме исказана на дан 31.12.2014. године износи 4.190 хиљада динара.

Предузеће је у 2014. години повећало вредност опреме у укупном износу од 746 хиљада динара, а односи се на набавку следеће опреме:

- фото апарат са објективом у износу од 350 хиљада динара који је набављен по Уговору број 1349-1/14 од 14.05.2014. године, закљученим са PS Foto д.о.о., Београд.
- мобилна ограда са транспортом и монтажом у износу од 177 хиљада динара по рачуну добављача Палисада д.о.о., Београд од 13.08.2014. године
- фискалне касе Галеб у износу од 38 хиљада динара по рачуну добављача Galeb System д.о.о., Шабац од 12.08.2014. године
- скенери, штампачи и друга опрема у износу од 181 хиљаду динара по Уговору број 250-1/14 од 10.02.2014. године, закљученим са Konel computers д.о.о., Београд.

Смањење постројења и опреме исказано у износу од 4.393 хиљада динара по набавној вредности, односно 4.276 хиљада динара исправке вредности, односи се на:

- прекњижавање опреме која не испуњава услове за признавање на конта залихе ситног инвентара, а односи се на опрему која је евидентирана у ранијим годинама у оквиру опреме- алат и инвентар, а за коју није вршен калкулативни отпис, на терет расхода по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 117 хиљада динара.
- расходавање опреме у износу од 165 хиљада динара која је отписана у целости односно чија је садашња вредност једнака нули, на основу Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2004. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, број 148-5/15 од 02.02.2015. године.
- искњижавање опреме у износу од 4.111 хиљаду динара у складу са Одлуком Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2014. године, којим се уступа на трајно коришћење опрема која је у потпуности амортизована, а која је инсталирана на археолошким налазиштима Виминацијум, Сирмиум, Сингидунум и Феликс Ромулијана.

Предузеће је у 2014. години извршило искњижење опреме која је инсталирана на археолошким налазиштима Виминацијум, Сирмиум, Сингидунум и Феликс Ромулијана у износу од 4.111 хиљаду динара чија је садашња вредност једнака нули у складу са Извештајем пописне комисије који је усвојио Надзорни одбор Одлуком о усвајању годишњег пописа број 148-5/15 од 02.02.2015. године.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио предлог пописне комисије да се опрема која је инсталирана на археолошким налазиштима уступа на трајно коришћење, али у поступку ревизије нисмо добили одговарајући документ о начину уступања на трајно коришћење надлежним институцијама на археолошким налазиштима Виминацијум, Сирмијум, Сингидунум и Феликс Ромулијана, који поред Одлуке Надзорног одбора представља основ за искњижавање наведене опреме из пословних књига.

Наиме, увидом у документацију која прати набавку наведене опреме утврђено је да је Предузеће (као корисник средстава) закључило Уговор број 4125/07 од 08.11.2007. године са Министарством културе Републике Србије, чији је предмет финансирање пројекта Видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета. Наведеним уговором је дефинисано да Министарство учествује у финансирању пројекта корисника средстава у износу од 21.996.300,00 динара, а да се корисник обавезује да: програм/пројекат реализује у планираним роковима, у складу са планом реализације, да програм/пројекат реализује у складу са предрачуном трошкова датим у спецификацији трошкова, спроведе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.. Такође, корисник се обавезује да у року од 30 дана од дана утрошка дозначених средстава достави Министарству извештај о наменском коришћењу средстава и доказе о спроведеним поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Одредбама наведеног уговора је дефинисано да ће Министарство кориснику исплатити средства за оне намене и у оном износу који је предвиђен спецификацијом утрошка средстава за наведени пројекат и да спецификација чини саставни део уговора.

На основу доступне документације и информација добијених у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одлуком о додели средстава број 633-00-865/2007-02 од 05.11.2007. године, а на основу захтева број 4038/07 од 01.11.2007. године који је поднело Предузеће, као и Решењем о преносу средстава Министарства културе број 633-00-685/2007-02 од 20.11.2007. године пренета су средства Предузећу у износу од 21.996.300,00 динара дана 17.12.2007. године, а које је Предузеће евидентирало као дотације за програм у оквиру прихода.

Предузеће је у захтеву за одобрење наведених средстава број 4038/07 од 01.11.2007. године навело да савремена презентација културне баштине, поред конзерваторских радова у коју су укључени израда идејног и главног пројекта и вршење мера техничке заштите, подразумева и вршење надзора над извођењем радова на културним добрима, који посебно укључују и савремени вид заштите: видео надзор и електронско повезивање локалитета, да видео надзор и електронско повезивање локалитета су посебно важни за заштиту споменика културе-непокретних културних добара од изузетног значаја.

Такође, је наведено да Археолошки локалитети у Србији који се могу груписати као целина “Itenerarium romanum in Serbia“, а који су укључени на том путу археолошки налази од изузетног значаја: Сирмијум, Сингидунум, Винча, Виминацијум, Голубац, Лепенски вир, Трајанова табла, Дијана-Караташ, Трајанов мост, Феликс Ромулијана-Гамзиград, Наисус, Медијана, Царичин град-Лебане. За потребе израде пројектне документације, израде идејног и главног пројекта, обезбеђења инфраструктуре, инсталирања видео-опреме и видео надзора потребно је издвојити 21.996.300,00 динара.

Пројекат Видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, план реализације пројеката, као и спецификација утрошка средстава за наведени пројекат, која чини саставни део уговора и која чини основ за исплату средстава од стране Министарства културе, у поступку ревизије нису презентовани.

- У поступку ревизије добили смо на увид предлог пројеката видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање и презентација локалитета без потписа, датума и навођења одговорног лица за његову изравду.

У предлогу Пројекта је наведено да повезивање више археолошких локалитета римског периода у првој фази обухвата 5 археолошких локалитета од изузетног значаја за историју и културу овог поднебља из римског периода: Сирмијум (Сремска Митровица), Сингидунум (Београд), Виминацијум, Феликс Ромулијана (Зајечар) и Медијана (Ниш) и обухвата: археолошка истраживања Виминацијума, за шта је потребно издвојити око 3.640 хиљада динара, геофизичка истраживања Виминацијума и по потреби на другим локалитетима где је процењена вредност геофизичких истраживања на локалитетима 5.000 хиљада динара, 3D скенирање четири археолошка налазишта Сирминијум, Виминацијум, Феликс Ромулијана и Медијана са процењеном вредношћу од 2.900 хиљада динара, инсталирање опреме и потребне инфраструктуре на локалитетима који су наведени у предлогу пројекта (Сингидунум Феликс Ромулијана и Виминацијум) са процењеном вредношћу инсталиране опреме и потребне инфраструктуре на локалитетима износи око 9.100 хиљада динара, трошкове надзора и материјалне трошкове у износу од 1.360 хиљада динара, што укупно износи 22.000 хиљада динара.

- Предузеће је по наведеном основу закључило следеће уговоре:

-За извођење археолошких истраживања на локалитету Виминацијум у оквиру реализације Пројекта видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, Предузеће је закључило Уговор број 48291/07 од 25.12.2007. године са Археолошким институтом, Београд (као истраживачем) у износу од 3.638 хиљада динара. Археолошки институт је доставио Извештај о изведеним заштитним археолошким истраживањима у 2008. години на археолошком локалитету Виминацијум и Финансијски извештај о утрошку средстава на локалитету Виминацијум у износу од 3.647 хиљада динара од 26.05.2008. године. Предузеће је у складу са Уговором 31.12.2007. године платило износ од 3.638 хиљада динара.

- За извођење геофизичких истраживања у оквиру реализације Пројекта видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, Предузеће је закључило Уговор о извођењу геофизичких истраживања број 4935/07 од 28.12.2007. године са Центром за нове технологије д.о.о., Београд као истраживачем, у износу од 4.246 хиљаде динара без ПДВ-а. Наведеним уговором, Истраживач се обавезује да изврши геофизичка истраживања на наведеним локацијама: Виминацијум, Сирмиум, Феликс Ромулијана и Београдска Тврђава. Центар за нове технологије д.о.о., Београд је доставио Извештај о изведеним геофизичким истраживањима на археолошким локалитетима у склопу пројекта Видео надзор број 1953/08 од 04.06.2008. године. По наведеном основу Предузеће је платило износ од 4.880 хиљаде динара са ПДВ-ом.

- За 3D скенирање делова археолошких локалитета од изузетног значаја: Сирмиум, Виминациум, Феликс Ромулиана и Медиана у оквиру Пројекта видео надзор над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, Предузеће је закључило Уговор број 487/08 од 13.02.2008. године са предузећем Ливона д.о.о., Нови Београд у износу од 2.440 хиљада динара без ПДВ-а. У складу са уговором потписан је Записник о квантитативном и квалитативном пријему број 2753/08 од 17.07.2008. године и Предузеће је извршило плаћање у 2008. години у износу од 2.879 хиљада динара са ПДВ-ом.

- За набавку система видео надзора за обезбеђење археолошког локалитета Сирмиум, Сингидунум, Феликс Ромулијана Виминацијум од изузетног значаја са припадајућом опремом, сервером, софтвером, монтажа и пуштање система у рад Предузеће је закључило:

Уговор о купопродаји број 4958/07 од 31.12.2007. године са Auto Guard company д.о.о., Београд за набавку система видео надзора за обезбеђење археолошких локалитета Сирмиум, Сингидунум и Феликс Ромулијана од изузетног значаја са припадајућом опремом, сервером, софтвером, монтажа и пуштање система у рад у износу од 2.464 хиљаде динара без ПДВ-а и Уговор о вршењу стручног надзора у току набавке система видео надзора са Exor-esi д.о.о., Београд по цени од 98 хиљада динара без ПДВ-а.

У складу са уговором потписан је Записник о квантитативном и квалитативном пријему система видео надзора CCTV за обезбеђење археолошког локалитета Сирмиум, Сингидунум и Феликс Ромулијана од изузетног значаја са припадајућом опремом број 2681/08 од 14.07.2008. године, којим се констатује да је извршена примопредаја предметне опреме, припадајућих радова и услуга на археолошким локалитетима Сирмиум, Сингидунум и Феликс Ромулијана и да од стране Надзора, Предузећа Exor-esi д.о.о., Београд, нису уочене неправилности у раду система.

Предузеће је по наведеном основу извршило исплату износа од 2.882 хиљаде динара са ПДВ-ом и износ од 116 хиљада за вршење стручног надзора. У својим пословним књигама у 2008. години Предузеће је евидентирало опрему (три камере са пратећом опремом и три Net avis observer II ) у износу од 2.472 хиљаде динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није са надлежним институцијама на археолошким налазиштима на којим је инсталирана опрема потписало Записник о примопредаји наведене опреме и начин коришћења исте.

Опрема која је инсталирана на наведеним локалитетима:

- се према потврди Народног музеја, Зајечар број 696 од 29.12.2014. године налази на археолошком локалитету Ромулијана-Гамзиград и то камера (Axis 214 PTZ) са пратећом опремом и Net avis observer II, чија набавна вредност износи 824 хиљаде динара,

- пописом Предузећа на дан 31.12.2014. године је утврђено постојање једне камере (Axis 214 PTZ) и Net avis observer II на објекту Кула Небојша, која није у функцији, јер по информацијама добијених од запослених реализован је Пројекат на Кули Небојша у сарадњи града Београда и ЕКБММ, Солун за Кулу Небојшу,

- потврда или други документ којим се доказује да се инсталирана опрема налази на археолошком налазишту Сирмиум, која је по Записнику о квантитативном и квалитативном пријему монтирана на археолошком налазишту Сирмиум, а чија је набавна вредност износи 824 хиљаде динара, у поступку ревизије није презентована.

Опрема која је инсталирана на археолошким локалитетима Сирмиум и Феликс Ромулијана у износу од 1.648 хиљада динара је искњижена из пословних књига по Одлуци Надзорног одбора, а на основу предлога пописне комисије и иста се уступа на трајно коришћење.

- Уговор о купопродаји број 4959/07 од 31.12.2007. године закључен са Auto Guard company д.о.о., Београд (као продавцем) и Предузећем (као купцем) за набавку система видео надзора за обезбеђење археолошког локалитета Виминацијум од изузетног значаја са припадајућом опремом, сервером, софтвером, монтажа и пуштање система у рад у износу од 2.454 хиљаде динара без ПДВ-а, као и Уговор о вршењу стручног надзора у току набавке система видео надзора за обезбеђење археолошких локалитета Виминацијум са Ехог-еси д.о.о., Београд број 164/08 од 31.01.2008. године.

У складу уговором потписан је Записник о квантитативном и квалитативном пријему система видео надзора ССТV за обезбеђење археолошког локалитета Виминацијум од изузетног значаја са припадајућом опремом број 2633/08 од 11.07.2008. године, којим се констатује да је извршена примопредаја предметне опреме, припадајућих радова и услуга на археолошком локалитету Виминацијум и да од стране Надзора, Предузећа Ехог-еси д.о.о., Београд, нису уочене неправилности у раду система.

Предузеће је по наведеном основу извршило исплату у износу од 2.871 хиљаду динара са ПДВ-ом и износ од 115 хиљада динара за вршење стручног надзора.

Предузеће је у својим пословним књигама у 2008. години евидентирало опрему у износу од 2.462 хиљаде динара без ПДВ-а.

Археолошки институт, Београд је потврдом број 8/651 од 29.12.2014. године потврдио да је на археолошком локалитету Виминацијум монтирано 15 видео камера, чија вредност износи 2.462 хиљаде динара.

Опрема која је инсталирана на археолошким локалитету Виминацијум у износу од 2.462 хиљада динара набавне вредности искњижена је из пословних књига по Одлуци Надзорног одбора, а на основу предлога пописне комисије и иста се уступа на трајно коришћење.

- за услугу повезивања 6 (шест) археолошких локалитета и набавку опреме потребне за повезивање 6 (шест) археолошких локалитета, Предузеће је закључило следеће уговоре:

- за услугу повезивања 6 (шест) археолошких локалитета (Сирмиум, Сремска Митровица, Сингидунум, Београд, Винча, Феликс Ромулијана, Зајечар, Најсус Медиана, Ниш и Јустиниана, Лесковац) од изузетног значаја wireless линковима, подешавање wireless опреме и довођење сигнала до локације, Предузеће је закључило Уговор број 686/08 од 29.02.2008. године са Предузећем за аудио и видео комуникације AV Com д.о.о., Београд (као извршиоцем), у износу од 1.116 хиљада динара без ПДВ-а. Предузеће се обавезује да цену из уговора плати на начин да 70% на име аванса плати у року од 8 (осам) дана од дана закључења уговора и испостављања предрачуна и 30% у року од 8 дана од дана потписивања Записника о квалитативном и квантитативном пријему предмета набавке, а по испостављеној фактури Извршиоца.

Одредбама наведеног уговора је дефинисано да се Извршилац обавезује да наведену услугу изврши у року од 180 дана од дана увођења Извршиоца у посао (сукцесивно по локацијама у року од 30 дана по појединачној локацији) и да извршење услуге започне најкасније у року од 60 дана од дана закључења уговора. Такође је дефинисано да ће по завршетку предметног посла Наручилац и Извршилац сачинити Записник о квантитативном и квалитативном пријему и да се Извршилац обавезује да истовремено са потписивањем уговора достави Наручиоцу три бланко соло менице којима гарантује испуњење свих својих уговорених обавеза, односно уредно извршење уговореног посла и евентуално плаћање уговорене казне и накнаде штете, а да за сваки дан закашњења у неизвршавању испоруке предмета Уговора Извршилац ће платити зарачунате пенале за сваки дан прекорачења 2% (промила) од уговорене вредности, с тим да износ промила не може бити већи од 5% цене из понуде које су фиксне и непроменљиве до завршетка посла.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће 04.03.2008. године платило на име аванса 70% уговорене вредности по предрачуну број 252/03 од 03.03.2008. године у износу од 921 хиљаду динара са ПДВ-ом и да је по том основу испостављен рачун од стране Извршиоца број 282/03 од 21.10.2008. године и евидентирало у пословним књигама дат аванс у износу од 781 хиљаду динара, који је у 2013. години евидентиран у оквиру трошкова производних услуга.

Записник о квалитативном и квантитативном пријему предмета набавке којим се потврђује да је услуга извршена, као и фактуру коју у складу са Уговором, Извршилац треба да испостави по потписивању Записника о квалитативном и квантитативном пријему предмета набавке у поступку ревизије није презентован, због чега се нисмо могли уверити да је услуга повезивања археолошких локалитета од изузетног значаја wireless линковима, подешавање wireless опреме и довођење сигнала до локације од стране предузећа AV Com д.о.о., Београд извршена.

Предузеће AV Com д.о.о., Београд следећим дописима који су презентовани у поступку ревизије обавештава Предузеће о извршеним обавезама по наведеном уговору:

- дописом број 2842/08 од 24.07.2008. године Предузеће AV Com д.о.о., Београд обавештава Предузеће да су закључно са 10.07.2008. године испуњене следеће обавезе: Археолошки локалитет Сирмиум (дотур сигнала и повезивање на интернет и повезивање једне камере на интернет); Археолошки локалитет Сингидунум (дотур сигнала и повезивање на интернет и повезивање једне камере на интернет и повезивање постојеће мреже за видео надзор на интернет); Археолошки локалитет Винча и Наисус, Ниш (дотур сигнала и повезивање на интернет); Археолошки локалитет Царичин град, Лесковац и Гамзиград, Зајечар (урађено је снимање стања и ради се на успостављању техничких услова за дотур сигнала),

- дописом број 980-1/09 од 26.03.2009. године Предузеће AV Com д.о.о., Београд обавештава Предузеће да су закључно са децембром 2009. године испуњене све обавезе из уговора (сетап и дотур сигнала).

- за набавку опреме потребне за повезивање 6 (шест) археолошких локалитета (Сирмиум, Сремска Митровица, Сингидунум, Београд Винча, Феликс Ромулијана, Зајечар, Најсус Медиана, Ниш, Јустиниана, Лесковац) и повезивање локалитета на мрежу за даљинско надгледање, Предузеће је закључило Уговор број 687/08 од 29.02.2008. године са Предузећем за аудио и видео комуникације AV Com д.о.о., Београд (као продавцем), у износу од 1.688 хиљада динара без ПДВ-а. Наведеним



уговором, Предузеће се обавезује да цену из уговора плати на начин да 70% аванса плати у року од 8 (осам) дана од дана закључења уговора и 30% по испоруци и монтажи опреме, односно у року од 8 дана од дана пријема рачуна испостављеног по квалитативно-квантитативном пријему комплетно испоручене и монтиране опреме.

Одредбама наведеног уговора је дефинисано да је Продавац дужан да испоруку и монтажу опреме изврши према динамици и на локацијама које одреди Купац, у року од 60 дана од дана закључења уговора и уколико не испуни своју обавезу, односно у договореном року не испоручи и монтира опрему, обавезан је да за сваки дан закашњења плати купцу износ од 2% (промила) укупне уговорене цене опреме, с тим да укупан износ уговорене казне не може прећи 5% уговорене цене. Такође, је дефинисано да по извршеној испоруци и монтажи опреме овлашћена лица потписују Записник о квантитативном и квалитативном пријему опреме и да се Продавац обавезује да истовремено са потписивањем уговора достави Купцу три бланко соло менице којима гарантује испуњење свих својих уговорених обавеза, односно уредно извршење уговореног посла и евентуално плаћање уговорене казне и накнаде штете и да Купац менице може попунити на износ довољан да надокнади евентуалну штету коју би претрпео у случају повреда уговорених одредби уговора.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће 04.03.2008. године платило на име аванса 70% уговорене вредности по предрачуноу 253/03 од 03.03.2008. године износ од 1.394 хиљаде динара са ПДВ-ом и да је по том основу испостављен рачун од стране Продавца број 281/10 од 21.10.2008. године и евидентирало у пословним књигама дат аванс у износу од 1.181 хиљаду динара који је у 2013. години евидентиран у оквиру трошкова производних услуга.

Такође, у поступку ревизије нисмо добили на увид Записник о квалитативном и квантитативном пријему опреме, као и фактуру коју у складу са Уговором, Продавац треба да испостави по квалитативно-квантитативном пријему комплетно испоручене и монтиране опреме, због чега се нисмо могли уверити да је извршена испорука и монтажа опреме потребне за повезивање 6 (шест) археолошких локалитета и повезивање локалитета на мрежу за даљинско надгледање од стране предузећа AV Com д.о.о., Београд.

На основу презентованих докумената, утврђено је да је Предузеће AV Com д.о.о., Београд више пута обавештавало Предузеће и то:

- дописом број 1474 од 05.05.2008. године да је закључно са 24.04.2008. године испунио све обавезе из наведеног уговора.
- дописом број 992/09 од 27.03.2009. године да је закључно са 26.03.2009. године испунио све обавезе из наведеног уговора, да су повезани сви локалитети према пројекту, да је до кашњења на појединим локацијама услед неспремности појединих локалитета да прихвате опрему услед неповољних географских локација и неодговарајућих временских услова, да део опреме није испоручен/уграђен, због тога што још нису дефинисане локације за камере нити су оне монтиране. Опрема се налази у магацину AV Com д.о.о., Београд и да су на располагању да монтирају опрему у тренутку када се дефинишу локације за камере и да треба да се достави пројекат/план монтаже камера. Уз наведени допис достављен је Извештај о испорученој и неиспорученој опреми на 6 локалитета.
- дописом број 3590-1/09 од 28.09.2010. године обавештавају Предузеће да је закључно са 24.04.2008. године испунио све обавезе из наведеног уговора на исти начин као и

дописом број 992/09 од 27.03.2009. године и достављају извештај о испорученој и неиспорученој опреми на 6 локалитета, односно да је Предузеће AV Com д.о.о., Београд по понуди и вредности закљученог уговора испоручило укупно 99 врста опреме по комаду или метру квадратном на локалитетима од 312 уговорених јединица, а да се остатак налази у магацину Предузећа AV Com д.о.о., Београд.

Такође, Предузеће AV Com д.о.о., Београд је доставило Записнике који су потписани између представника Предузећа AV Com д.о.о., Београд и археолошких локалитета о примопредаји опреме у циљу повезивања археолошких локалитета на глобалну светску мрежу интернет који су презентовани у току ревизије и то: Записник са археолошког локалитета Медиана од 14.12.2010. године, Јустиниана Прима од 14.12.2010. године, Феликс Ромулиана од 10.12.2010. године, Сирмиум од 09.12.2010. године, Винча од 07.12.2010. године. Предузеће AV Com д.о.о., Београд је путем електронске поште обавештавало Предузеће о времену обиласка локација и сачињавања записника о примопредаји, као и обавештење које послато 22. децембра 2010. године у коме се наводи да је пројекат завршен у техничком делу, и подноси иницијатива о одржавању састанка чији би предмет био завршавање пројекта у материјалном и финансијском смислу и дефинисање наставка пројекта који предвиђа обезбеђивање сервиса интернета на појединим археолошким налазиштима.

Уговор о вршењу стручног надзора у току набавке опреме потребне за повезивање камера за видео надзор 6 (шест) археолошких локалитета и повезивање археолошких локалитета од изузетног значаја wireless линковима, подешавање wireless опреме и довођење сигнала до локације, закљученим са Echor-esi д.о.о., Београд (као извршиоца) број 700-1/08 од 29.02.2008. године, по цени од 70 хиљада динара без ПДВ-а по потписивању Записника о примопредаји предмета вршења стручног надзора и испостављања рачуна од стране извршиоца, што чини 2,5% од укупно уговореног посла са AV Com д.о.о., Београд по Уговорима број 686/08 од 29.02.2008. године и број 687/08 од 29.02.2008. године.

Одредбама наведеног уговора је наведено се Извршилац обавезује да у току вршења стручног надзора да о евентуалним пропустима благовремено и тачно извештава Предузеће, писаним путем и да стручни надзор врши од почетка до завршетка предметног посла, а Предузеће као наручилац да Извршиоцу по потреби посла изда налог за одступања од техничке документације о уградњи предметне опреме, као и захтеве о потребном убрзавању радова ради обезбеђења благовременог завршетка посла, а све у циљу квалитета повереног посла.

У поступку ревизије нисмо добили на увид документ којим стручни надзор обавештава Предузеће о вршењу стручног надзора, с обзиром да је Друштво Echor-esi д.о.о., Београд у складу са уговором било у обавези да стручни надзор врши од почетка до завршетка предметног посла и да у току вршења стручног надзора о евентуалним пропустима благовремено и тачно извештава Предузеће, као ни документ од стране Предузећа ради обезбеђења благовременог завршетка посла, а све у циљу квалитета повереног посла.

С обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид Записник о квалитативном и квантитативном пријему извршења услуге повезивања археолошких локалитета од изузетног значаја wireless линковима, подешавање wireless опреме и довођење сигнала до локације нити Записник о квалитативном и квантитативном пријему опреме, потребне за повезивање 6 (шест) археолошких локалитета и повезивање локалитета на

мрежу за даљинско надгледање, нисмо се могли уверити да је услуга повезивања археолошких локалитета од изузетног значаја wireless линковима, подешавање wireless опреме и довођење сигнала до локације, као и испорука и монтажа опреме потребне за повезивање 6 (шест) археолошких локалитета и повезивање локалитета на мрежу за даљинско надгледање извршена.

Такође, нисмо се могли уверити да је Предузеће предузело све потребне радње за реализацију предмета наведених уговора, као и утврђивање чињеничног стања на локалитетима на којима је требало да се изврши услуга повезивања 6 (шест) археолошких локалитета (Сирмиум, Сремска Митровица, Сингидунум, Београд Винча, Феликс Ромулијана, Зајечар, Најсус Медиана, Ниш и Јутиниана, Лесковац) од изузетног значаја wireless линковима, подешавање wireless опреме и довођење сигнала до локације и испорука и монтажа опреме потребне за повезивање 6 (шест) археолошких локалитета и повезивање локалитета на мрежу за даљинско надгледање.

Предузеће је за плаћен аванс у износу од 1.963 хиљада динара по уговорима закљученим са AV Com д.о.о., Београд у 2013. години, извршило директан отпис, без Одлуке Надзорног одбора и предузимање мера за наплату истог или за обезбеђење завршетка уговореног посла.

- Извештај о наменском коришћењу средстава који је Предузеће имало обавезу да достави Министарству културе у року од 30 дана од дана утрошка дозначених средстава, није презентован. У поступку ревизије дат је на увид документ од 18.11.2010. године чији је предмет достављање документације везане за реализацију Уговора о финансирању Пројекта видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, које је Предузеће доставило по захтеву Министарства културе, а у вези захтева за слободан приступ информацијама од јавног значаја који је упућен Министарству културе. У наведеном документу Предузеће обавештава да је предметни Пројекат још увек у фази реализације, те да ће Предузеће као корисник средстава по Уговору закљученим са Министарством културе, доставити Министарству културе извештај о наменском коришћењу средстава.

- Од укупно дозначених средстава у износу од 21.996 хиљада динара од стране Министарства културе, Предузеће је реализовало укупно 19.700 хиљада динара, а неутрошена средства у износу од 2.296 хиљада динара није вратило у буџет.

- Предузеће није неутрошена средства у износу од 2.296 хиљада динара евидентирало у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и параграфом број 24.4 Одељка 24- Државна давања Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете по коме се државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима добијена пре испуњења критеријума признавања признају као обавеза, што је имало за последицу прецењен финансијски резултат и потцењене обавезе у износу од 2.296 хиљада динара.

На основу свега горе наведеног констатујемо,

С обзиром да у поступку ревизије нисмо добили на увид Пројекат Видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета, план реализације пројекта, финансиран од стране Министарства културе у износу од 21.996 хиљада динара на основу закљученог уговора са Министарством културе, спецификацију трошкова која је требала да буде саставни део уговора и основ за пренос

средстава, нити Извештај о наменском коришћењу средстава који је Предузеће било у обавези да достави Министарству културе, није било могуће утврдити који су археолошки локалитети предвиђени пројектом, које радње су биле неопходне да се спроведу ради остваривања програма видео надзора над археолошким локалитетима од изузетног значаја и електронско повезивање локалитета и која су финансијска средства била неопходна за реализацију. Радње које је Предузеће спроводило без пројекта нису у потпуности реализоване, јер се нисмо уверили да је електронско повезивање археолошких локалитета извршено, да је у функцији или да је било у функцији, и да је Предузеће предузимало мере за реализацију електронског повезивања локалитета и утврђивало чињенично стање на археолошким налазиштима. Предузеће неутрошена средства у износу од 2.296 хиљада динара није вратило у буџет Републике Србије.

#### Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, утврди чињенично стање односно да изврши увид која је опрема инсталирана на археолошким локалитетима, да утврди разлоге не потписивања Записника о квалитативном и квантитативном пријему опреме и извршених услуга за електронско повезивање археолошких локалитета и да сходно томе предузме све потребне радње, као и да државна давања признаје у својим пословним књигама у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и параграфом број 24.4 Одељака 24-Државна давања Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете. Такође, да у својим пословним књигама евидентира обавезе као исправку грешке из ранијих година у складу са својим рачуноводственим политикама.

Предузеће у 2014. години и у претходним периодима није вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са МСФИ-МСП -параграф 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност описаних средстава на дан биланса стања износи 8.051 хиљаду динара, док је укупна набавна вредност свих ставки постројења и опреме исказаних у пословним књигама 23.385 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

#### Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која у аналитичкој евиденцији на дан 31.12.2014. године, имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са – параграфима 10.15-10.18. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке Међународног стандарда финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

У 2014. години, Предузеће је обрачунало амортизацију постројења и опреме у износу од 3.759 хиљада динара.

### **7.2.3. Остале некретнине, постројења и опрема**

У оквиру осталих некретнина, постројења и опреме Предузеће је исказало износ од 456 хиљада динара који се односи на књиге које чине библиотечку грађу у поседу Предузећа.

Предузеће је у 2013. и 2014. години извршило попис слика у Предузећу, а Извештајем о извршеном годишњем попису број 105-1/15 од 21.01.2015. године који је усвојен од стране Надзорног одбора предложено је формирање стручне комисије како би се утврдила вредност слика.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, утврди вредност пописаних слика и исте евидентира у својим пословним књигама.

### **7.2.4. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми**

Предузеће је у оквиру улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми евидентирало у 2012. години, улагања у пројекат ревитализације и конзервације објекта Кула Небојша у износу од 159.803 хиљаде динара извршена у периоду од 2008. до 2010. године, као и улагања у пројекат санације барутног магацина извршена у периоду од 2009. до 2010. године у износу од 29.839 хиљада динара, што укупно износи 189.643 хиљаде динара, а у складу са Записником Агенције за буџетску инспекцију града Београда број 47-8-5/2011 од 8 јула 2011. године. Предузеће је наведена улагања евидентирало у корист основног капитала.

Увидом у пословне књиге и делатност Предузећа утврђено је следеће:

а) Актом о оснивању Предузећа је дефинисано да Предузеће обавља делатност од општег интереса за град Београд, културно-уметничку и пословну делатност од општег интереса, са претежном делатности: 90.02 – друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности и да се претежна делатност не може променити без сагласности оснивача. Такође, је дефинисано да ако Предузеће обавља још неку делатност поред оне која му је поверена, у обавези је да у свом рачуноводству одвојено исказује све приходе и расходе који су везани за обављање поверене делатности и да Предузеће има искључиво право обављања наведене делатности. Поред наведене делатности Актом о оснивању је дефинисано да, Предузеће обавља и следеће делатности: остале забавне и рекреативне делатности, делатност забавних и тематских паркова, делатност спортских објеката, заштита и одржавање непокретних културних добара, културно-историјских локација, зграда и сличних туристичких споменика, делатност музеја, галерија и збирки, делатности библиотека и архива, изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима, трговина на мало и друго.

Такође, Актом о оснивању је између осталог дефинисано и да је Оснивач дужан да обезбеди Предузећу материјалне, техничке и друге услове за несметано вршење делатности, да се средства за обављање делатности Предузећа обезбеђују: из прихода од делатности за које је регистровано, из буџета оснивача као и из других извора у складу са законом. Делатност предузећа финансира се на основу годишњег програма пословања који доноси надзорни одбор предузећа уз сагласност оснивача.

б) Извршни одбор Скупштине града Београда донео је Решење број 463-2205/03-ИО од 19. августа 2003. године и Решење о допуни наведеног решења број 463-3210/04-ИО од 13. септембра 2004. године, којима се Предузећу поверавају на управљање, непокретности-земљиште и објекти, у државној својини на којима је корисник град Београд, уписане у лист непокретности број 1542 КО Стари град, а које се налазе на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан која по Решењу Завода за заштиту споменика културе града Београда број 290/4 од 31.05.1965. године има својство споменика културе, а Одлуком о утврђивању непокретних добара од изузетног значаја и од великог значаја („Службени гласник СР“ бр. 14/17 и 30/89) утврђено је као непокретно културно добро од изузетног значаја - I реда и ужива заштиту утврђену Законом о културним добрима („Службени гласник РС“ бр. 71/94, 52/2011 и 99/2011). Према наведеним решењима, корисник на непокретностима и земљишту остаје град Београд.

Предузећу је поверено на управљање земљиште које је уписано у лист непокретности 1542/2441 и то 27 катастарских парцела као и објекти који су изграђени на истој и наведени у Решењу о поверавању на управљање.

Уз решење о поверавању на управљање не постоји документ из кога се могу утврдити тачни називи објеката, нити је дефинисано да ли управљање земљиштем и објектима обухвата управљање објектима фортификације који се налазе на пренетом земљишту као и објектима односно културним добрима која се налазе испод земљишта.

Предузеће је покренуло процес идентификовања и утврђивања имовинско-правних односа на објектима и земљишту у државној својини, која чине подручје Београдске тврђаве и парка Калемегдан и утврдило да се стање из листа непокретности разликује од стања на терену односно да у катастру нису укњижени сви објекти који се налазе на простору који су поверени на управљање, да су неки објекти променили намену и површину, да неки објекти уписани у лист непокретности не постоје, да је на парцелама и објектима који су му поверени на управљање затекло више држалаца објеката за које није презентован уговор (или који нису презентовали) који представља правни основ за држање истих или је уговор истекао, и који нису плаћали никакву накнаду за парцеле или објекте које користе. Такође, је утврђено да су Предузећу поверени на управљање и објекти који су у надлежности других јавних предузећа и установа.

На основу захтева и инструкција града Београда да се изврши попис непокретности, Предузеће је 30.07.2014. године донело Одлуку број 2215-1/14 о годишњем попису и образовању комисија за попис. Сачињен је Извештај о извршеном годишњем попису број 105-1/15 од 21.01.2015. године, којим комисија за попис непокретности, постројења и опреме констатује да је у периоду од 01.08.2014. године до 22.09.2014. године извршила попис непокретности на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан о чему су сачињени записници који су по налогу Градске управе града Београда достављени Секретаријату за имовинске и правне послове, а који садрже податке о катастарским парцелама које су уписане у лист непокретности број 2441, објектима који се налазе на парцелама и фактичким корисницима објеката.

На основу пописа непокретности које је Предузеће вршило по захтеву и инструкцијама Града Београда, увидом у листе непокретности, доступне документације и информација добијених у поступку ревизије, утврђено је да од укупно 38 објеката (помоћне зграде, зграде културе, зграде комуналних делатности, објекти културе и зграде за спорт и

физичку културу) који су пренети на управљање и уписане у лист непокретности, Предузеће је фактички корисник односно управљач, само на 11 (једанаест) објеката од чега су четири објекта и то Кула Небојша, Капија Карла VI на доњем граду Београдске тврђаве Београд, Велики Калемегдан, Коноба Спасића и чесма Мехмед паше Соколовића, објекти културе односно културна добра. Од осталих објеката који су пренети на управљање, 8 (осам) објеката више не постоји и 19 објеката где Предузеће није фактички корисник, а односе се на објекте:

- које користи Завод за заштиту споменика (зграда Завода за заштиту споменика и магацин Завода за заштиту споменика) ЈКП Градско зеленило (јавни тоалет и канцеларије) и Електродистрибуција (трафостанице);
- објекти војног музеја, објекти културе: Диздарева кула (корисник Руђер Бошковић а.д., Београд), Јакшићева кула (корисник Привредно друштво за угоститељство Калемегданска тераса д.о.о., Београд), Војничка кујна на Доњем граду Београдске тврђаве, Београд, Велики Калемегдан (Археолошки институт, Београд), Дамад Алипашино турбе (корисник Амбасада Републике Турске), Амам - Планетаријум на Доњем граду Београдске тврђаве, Београд, Велики Калемегдан (корисник Руђер Бошковић а.д., Београд);
- објекти који су променили намену и зграде за спорт и физичку културу које су пренете на управљање: помоћна зграда која је пренета на управљање чини део објекта угоститељства – улаз у клуб и башта клуба, парк Велики Калемегдан-Тераса клуба Андерграунд -Fun Park д.о.о. Београд; помоћна зграда која је пренета на управљање, а корисник је Привредно друштво за угоститељство Калемегданска тераса д.о.о. Београд; зграда за спорт и физичку културу-Калемегдан горњи град, помоћна зграда-Калемегдан велики и зграда пословних услуга (корисник КК „Црвена Звезда“ Београд), Зграда за спорт и физичку културу (корисник КК „Партизан“), Зграда за спорт и физичку културу (корисник : ФК ГСП „Београд-Полет“, Београд).

Према подацима добијеним у поступку ревизије на парцелама и објектима који су му поверени на управљање, Предузеће је затекло држаоце који нису презентовали уговор који представља правни основ за држање истих или је уговор истекао, и који нису плаћали никакву накнаду за парцеле или објекте које користе. Предузеће је са корисницима (Агео д.о.о., Београд, Сајам д.о.о., Београд, Калемегданска тераса д.о.о., Београд и Адриа а.д., Београд) закључило Споразуме о регулисању међусобних односа (Напомена 8.4).

Такође, према подацима и информацијама добијеним у Предузећу, постоје корисници који нису прихватили закључивање ових споразума, а исти се и данас налазе у поседу парцела или објеката (Одбојкашки клуб „Партизан“, Југословенско спортско друштво „Партизан“, Фудбалски клуб „Дорћол“, Фудбалски клуб „ГСП Полет“, Кошаркашки клуб „Црвена Звезда“).

Предузеће се по наведеном основу обрађало Оснивачу са захтевом да се реши питање коришћења објеката и поступање према корисницима на законит начин, да би се решило питање носиоца права и обавеза који у име и за рачун града Београда покреће и решава имовинско-правне односе, покреће и спроводи лицитације и конкурсе и закључује уговоре о закупу. Такође, у 2014. години је покренуло иницијативу за решавање питања имовинско-правних односа на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан односно статуса земљишта и објеката поверених на управљање и статуса корисника објеката на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан.

- Према подацима Републичког геодестског завода из 2015. године, Град Београд је уписан као носилац права својине на парцелама које је поверио на управљање Предузећу, као и на објектима (Диздарева кула, Зграда културе- Завод за заштиту споменика, зграда за спорт и физичку културу- КК „Партизан“, парк Калемегдан Велики).

На земљишту које је поверено на управљање као и испод земљишта налазе се објекти односно културна добра, која нису уписана у лист непокретности, а која у складу са Законом о јавној својини чине добра од општег интереса, у својини су Републике Србије и уживају заштиту утврђену Законом о културним добрима (Велики барутни магацин, Видин капија, Казамати Видин капије на Доњем граду Београдске тврђаве, Велики Калемегдан, Римски бунар, Зиндан капија и кула, Мост испред Зиндан капије, Деспотова капија и Кула, Мост испред Деспотове капије, Југозападни део казамата на Горњем граду Београдске тврђаве, Велики Калемегдан, мали барутни магацин на Горњем граду Београдске тврђаве, Сахат кула, Јакшићева кула, Кула Небојша и други).

Према подацима Предузећа у периоду од 2004. до 2012. године Предузеће је вршило радове ангажујући добављаче на санацији, конзервацији, рестаурацији и ревитализацији објеката (Санација моста код Зиндан, Сахат, и Деспотове капије, рестаураторско конзерваторски радови на бедему југоисточног фронта Београдске тврђаве, Стамбол капији, Сахат капије, осматрачници Бастиона II, рестаурација Великог степеништа Југозападног фронта, санација великог барутног магацина, Кула Небојша и друго) који чине културна добра, а на основу капиталних субвенција града Београда, донација граду Београду и средстава које је Предузеће остварило од повраћаја новчаних средстава на име пореза на додату вредност.

Улагања која су вршена на санацији, конзервацији, рестаурацији и ревитализацији наведених објеката евидентирана су до 2011. године у оквиру пословних расхода, а субвенције оснивача за наведена улагања у оквиру пословних прихода.

У 2012. години, Предузеће је за улагање у пројекат ревитализације и конзервације објекта Кула Небојша и пројекат санације барутног магацина које је у ранијим годинама у износу 189.643 хиљаде динара евидентирано у оквиру рачуна прихода и расхода, признало као улагања на туђим некретнинама у корист основног капитала, иако Оснивач није донео Одлуку о повећању капитала у наведеном износу. Наведено евидентирање није имало ефеката на резултат.

Предузеће, на земљишту и објектима који су му поверени на управљање као и објектима које користи у оквиру комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан спроводи следеће активности: текућег одржавања, обезбеђења, спровођења утврђених мера заштите објеката културе, утврђује приоритете Програмом пословања за улагања на Београдској тврђави, организује манифестације и културно-уметничке програме, организује и регулише саобраћај моторним возилима, организује рад малопродајних објеката, идентификовања и утврђивања имовинско-правних односа на објектима и земљишту у државној својини, која чине подручје Београдске тврђаве и парка Калемегдан, обавештава установу заштите о променама насталим у вези с културним добром.

Град Београд на основу Уговора о суфинансирању закљученог са Предузећем обезбеђује средства Предузећу за финансирање обезбеђења комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан и зараде радника.



Предузеће остварује приходе од коришћења простора (земљишта и објеката) у оквиру комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан на основу сагласности Оснивача на програм пословања и ценовник, по основу уступања простора за организацију фестивала и изложби, за снимања и организацију промоција, за постављање привремених и покретних објеката, за кретање и заустављање возила (Забавни воз), учешћа у заједничком приходу од наплате паркирања на паркиралишту Калемегдан, наплате улазница у културне објекте за туристичке сврхе, приходи остварени у малопродајним објектима на Београдској тврђави.

Међутим, Предузеће је у току 2014. године остварило приходе од снимања, приходе од одржавања промоција као и приходе од одобравања пролаза и заустављања моторних возила (забавни воз) на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан иако према одредбама члана 8. став 3. и 24. став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 53/95, 3/96-исп., 54/96, 32/97 и 101/2005), односно према одредбама члана 27. став 10. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014) и Оснивачког акта и Статута, Предузеће нема овлашћења за давање у закуп некретнина које су му дате на управљање.

Такође, Скупштина града Београда је донела Одлуку о допунама одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката која је ступила на снагу 26.09.2014. године и којом су надлежности за спровођења поступка додела локација и наплату надокнаде за коришћење привремених објеката који се налазе на површинама повереним на управљање Предузећу, пренете на Предузеће, а Предузеће је у току 2014. године и пре доношења наведене одлуке остварило приходе по основу постављања привремених објеката на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан (Напомена 8.4-Приходи од закупа).

Из наведеног произилази да, Предузеће фактички управља већином објеката односно културним добрима који чине део Београдске тврђаве као споменика културе и који је проглашен као непокретно добро од изузетног значаја – I категорије и исте користи за остваривање прихода, па у складу са одредбама Закона о културним добрима има улогу сопственика и самим тим обавезу да чува и одржава културно добро и спроводи утврђене мере заштите, неодложно обавештава установу заштите о свим правним и физичким променама насталим у вези с културним добром, дозволи научна и стручна истраживања, техничка и друга снимања као и извођење мера техничке заштите на културном добру у складу с одредбама Закона и обезбеди доступност културног добра јавности и дужан је да сноси трошкове за извршавање наведених обавеза до висине прихода остварених од културног добра, а да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету, у складу са законом.

в) Предузеће као сопственик има обавезу да неодложно обавештава установу заштите о свим правним променама насталим у вези с културним добром.

Предузеће обавештава установу заштите о променама које настају на културним добрима и на његову иницијативу, од стране Републичког завода за заштиту споменика културе, Београд образована је Комисија за праћење стања на простору Београдске тврђаве, Решењем бр 0401 бр. 71/22 од 30.04.2009. године.

Непокретности које су поверене Предузећу на управљање и које користи за остваривање прихода немају утврђену вредност и нису евидентирани у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције, нити Предузеће има адекватну евиденцију о извршеним улагањима у периоду од 2004. године до 2012. године.

Попис који је вршен у периоду од 01.08.2014. године до 22.09.2014. године, не обухвата ближи опис пописане имовине које су Предузећу поверене на управљање или које Предузеће користи за остваривање прихода, у смислу утврђивања чињеничног стања објеката односно да ли су објекти у функцији, намена објеката, образложење о евентуалним предложеним мерама заштите.

На основу свега горе наведеног констатујемо да, Актом о оснивању Предузећа није дефинисан простор на коме Предузеће остварује искључиво право обављања претежне делатности.

С обзиром да у оснивачком акту Предузећа није наведена делатност управљања Предузећа парцелама и објектима на Београдској тврђави, те да Предузеће није основано као предузеће за управљање непокретностима које му је надлежни орган пренео на управљање, или као предузеће за управљање добрима од опшег интереса или добрима у општој употреби, као и да је у Решењу о поверавању на управљање наведено да град Београд остаје корисник на наведеним објектима и парцелама, а Предузећу није наведеним актима Оснивач дефинисао начин коришћења непокретности поверених на управљање, нису јасно и недвосмислено одређена права и обавезе Предузећа по основу Решења о поверавању на управљање непокретности на Београдској тврђави и Парку Калемегдан.

Такође, није дефинисан третман пренетих средства Предузећу за улагања на културним добрима која су вршена у периоду од 2004. године до 2012. године, с обзиром да је Законом о културним добрима дефинисано да се средства за остваривање заштите и коришћења културних добара обезбеђују у буџету, а да је Предузеће као сопственик дужно да сноси трошкове за извршавање обавеза и то чувања и одржавања културног добра и спроводи утврђене мере заштите и обезбеди доступност културног добра јавности, до висине прихода остварених од културног добра, што је основа за рачуноводствено обухватање наведених улагања, прихода и капитала.

Оснивач Предузећа је дао сагласност на Програм пословања којим је предвиђено коришћење непокретности за остваривање прихода као и на ценовник којима су дефинисане цене по којима ће се обрачунавати приход.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу:

- ради јасног и недвосмисленог утврђивања објеката и земљишта која се преносе Предузећу на управљање, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности и надлежности по тој основи, а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама града Београда као оснивача и
- по питању дефинисања третмана пренетих средства Предузећу за улагања на културним добрима која су вршена у периоду од 2004. године до 2012. године, што је основа за рачуноводствено обухватање улагања, прихода и капитала.

Такође, препоручује се Предузећу да поверене му непокретности на управљање евидентира у оквиру ванбилансне евиденције.

### 7.3. Залихе

У оквиру залиха исказане су следеће позиције:

- у хиљадама динара -

Залихе	2014.	2013.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	5.005	4.715
Роба	1.382	1.235
Плаћени аванси за залихе и услуге	719	95
<b>Укупно:</b>	<b>7.106</b>	<b>6.045</b>
Исправка вредности материјала	(4.853)	(4.618)
<b>Укупно:</b>	<b>2.253</b>	<b>1.427</b>

Предузеће залихе материјала води по набавној вредности и у целини се односе на залихе ситног инвентара у употреби у износу од 5.005 хиљаде динара и исправку вредности ситног инвентара у употреби у износу од 4.853 хиљаде динара.

Предузеће није извршило исправку целокупне вредности алата и инвентара датих у употребу и тиме исказало у својим пословним књигама прецењену вредност залиха алата и инвентара и потцењену вредност трошкова материјала у износу од 152 хиљаде динара.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу, да у својим пословним књигама приликом стављања алата и ситан инвентара у употребу евидентира трошак материјала.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће не води аналитичку евиденцију ситног инвентара у употреби, а приликом увида у пописне листе, утврђено је да није извршено вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара и вршено усклађивање књиговодственог и стварног стања. Наиме, у поступку ревизије је утврђено да је у Извештају комисије за попис залиха број 150-1/15 од 30.01.2015. године, а који је усвојен од стране Надзорног одбора, дат прелог за отпис ситног инвентара без утврђене вредности и утврђени расход по попису није евидентиран у пословним књигама.

Имајући у виду наведено, констатујемо да Предузеће није устројило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности чиме је поступило супротно члану 11. Закона о рачуноводству и члану 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и нема рачуноводствене исправе које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала (требовање материјала), што је супротно члану 8. Закона о рачуноводству. Такође, није извршило вредносно обрачунавање пописаног ситног инвентара у употреби и извршило усклађивање књиговодственог и стварног стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Службени гласник РС" бр. 118/2013 и 137/2014).

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију материјала, да основ за евидентирање трошкова материјала буде рачуноводствена исправка-требовање материјала. Такође, да изврши попис материјала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### Залихе робе

Роба исказана у износу од 1.382 хиљада динара односи се на робу у малопродајним објектима. Залихе робе се воде по продајним ценама са укалкулисаним порезом на додату вредност:

- у хиљадама динара -

Роба	2014.	2013.
Роба у малопродаји -Галерија	1.949	1.739
Роба у малопродаји -Кула Небојша	258	317
Роба у промету-Римски бунар	27	
<b>Укупно:</b>	<b>2.234</b>	<b>2.056</b>
Укалкулисана разлика у цени -Галерија	236	202
Укалкулисана разлика у цени- Кула Небојша	30	43
Укалкулисани ПДВ -Галерија	516	480
Укалкулисани ПДВ - Кула Небојша	70	96
Разлика између Закључног листа и Биланса стања		<b>97</b>
<b>Укупно:</b>	<b>1.382</b>	<b>1.332</b>

Приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2013. годину Предузеће је залихе материјала у износу од 97 хиљада динара исказало у оквиру позиције роба (АОП 0048), уместо у оквиру позиције материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар (АОП 0045), како је прописано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 95/2014).

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања годишњих финансијских извештаја правилно исказује износе са рачуна из пословних књига на одговарајуће АОП позиције у финансијским извештајима у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће изршило попис робе у малопродајним објектима (Галерија и Кула Небојша) на дан 31.12.2014. године и ускладило књиговодствено и пописано стање на дан 31.12.2014. године.

У оквиру робе у малопродаји Предузеће је исказало износ од 27 хиљада динара као роба у промету-Римски бунар, за коју у поступку ревизије нисмо добили на увид попис којим се доказује постојање наведене робе.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да преиспита исказано стање робе на дан 31.12.2014. године које је евидентирано у пословним књигама и у складу са тим изврши одговарајућа књижења.

Предузеће није дефинисало посебним актом начин утврђивања, односно формирања продајних цена у малопродајним објектима.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да одговарајућим актом дефинише начин формирања продајних цена у малопродајним објектима.

#### Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге су исказани у износу од 719 хиљада динара (95 хиљада динара 2013. године).

Плаћени аванси исказани у износу од 719 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара -

Назив	2014.
Спортско рекреативни центар „Пионирски град“, Београд	400
Банес-инжењеринг д.о.о., Београд	21
„ИПЦ“ Информативно пословни центар д.о.о., Београд	100
Studio Frame продукција д.о.о., Београд	198
<b>Укупно:</b>	<b>719</b>

Предузеће је усагласило саатање плаћених аванса са добављачима на дан 31.12.2014. године.

Највећи део плаћених аванса у износу од 400 хиљада динара односи се на аванс дат СРЦ „Пионирски град“ Београд, а на основу Уговора број 3526-114 од 25.12.2014. године, чији је предмет организација и реализација програма „Заједно је лакше, лепше“ који се одржава на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан у периоду од јануара до јуна 2015. године.

Градски секретаријат за финансије је у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2014. годину („Службени лист града Београда“ бр. 50/14 и 81/14) и Финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за културу за 2014. годину, обезбедило финансијска средства у износу од 400 хиљада динара. Секретаријат за културу је наведена средстава пренео Предузећу у складу са Уговором 3516-1/14 од 24.12.2014. који су закључили Градска управа града Београда - Секретаријат за културу и Предузеће.

#### 7.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје су исказана у износу од 3.241 хиљаду динара (3.285 хиљада динара у 2013. години), у целини се односе на потраживања од купаца у земљи и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2014.
AGEO д.о.о., Београд	1.122
Природњачки центар Свилајнац	689
Калемегданска тераса д.о.о., Београд	504
Сајам д.о.о., Београд	358
Адриа а.д., Београд	102
Остали купци	466
<b>Укупно:</b>	<b>3.241</b>

## 7.5. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Друга потраживања	2014.	2013.
Потраживања за камату	34	
Потраживања од запослених	25	
Потраживања од државних органа и организација	9.366	10.778
Потраживања за више плаћен порез на добитак	61	853
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	109	106
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	149	
Исправка вредности других потраживања	(129)	
<b>Укупно:</b>	<b>9.615</b>	<b>11.737</b>
Разлика између биланса стања и закључног листа (Напомена број 7.14)	763	
<b>Укупно:</b>	<b>10.378</b>	<b>11.737</b>

Потраживања за камату су исказана у износу од 34 хиљада динара и односе се на потраживања од Војвођанске банке за камату по ороченим депозитима (Напомена 7.6.).

Предузеће је у новембру 2014. године евидентирало потраживање од радника у износу од 25 хиљада динара на основу налога благајни за исплату који није оверен од стране лица које је извршило исплату и од стране лица које је средства примило и уз који није приложена исправа из које се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Потраживања од државних органа и организација су исказана у износу од 9.366 хиљада динара од чега се износ од 4.863 хиљада динара односи на потраживања од града Београда за трошкове обезбеђења, док се износ од 4.503 хиљаде динара односи на укалкулисана потраживања према оснивачу због мање одобрених средстава за бруто зараде у 2013. години. Предузећу су од јуна 2012. године до децембра 2013. године Закључцима градоначелника града Београда и Привременог органа града Београда месечно умањени износи средстава за бруто зараде за 20% у односу на важеће Програме пословања за ту годину (Напомена 7.15.).

Предузеће је у оквиру исправке вредности других потраживања исказало износ од 129 хиљада динара који се у целини односи на исправку вредности потраживања од купаца чиме није поступило у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## 7.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани у целини се односе на орочене депозите положене код Војвођанске банке а.д., Нови Сад:

Број и датум уговора	Рок враћања	Каматна стопа	у хиљадама динара
Уговор LD1435800369 од 24.12.2014.	25.03.2015.	5,2% годишње	20.000
Уговор LD1433200723 од 28.11.2014.	28.03.2015.	3,15% годишње	3.500
<b>Укупно:</b>			<b>23.500</b>
Разлика између биланса стања и закључног листа			(23.500)
<b>Укупно:</b>			<b>-</b>

Приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2014. годину Предузеће је краткорочне финансијске пласмане у износу од 23.500 хиљада динара исказало у оквиру позиције готовински еквиваленти и готовина (АОП 0068), уместо у оквиру позиције остали краткорочни финансијски пласмани (АОП 0067), како је прописано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 114/2014).

Предузеће је у 2014. години орочавало новчана средства, иако нису прописана правила о управљању слободним новчаним средствима, нити су дефинисани критеријуми и процедуре о избору пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт којим се дефинишу правила о управљању слободним новчаним средствима као и критеријуми и процедуре за избор пословних банака приликом орочавања вишкова новчаних средстава.

Према објашњењу пређашњег одговорног лица Предузећа, током 2014. године Предузеће је орочавало слободна новчана средства на начин и у поступку као и претходних пословних година те током 2014. године није дошло до промене услова и начина у односу на поступање и избор пословне банке извршен од одговорних лица у периоду пре 2014. године.

#### 7.7. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 30.210 хиљада динара и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-		
<b>Готовина и готовински еквиваленти</b>	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Текући (пословни) рачуни	4.621	18.648
Благајна	1	1
Девизни рачун	2.088	1.454
<b>Укупно:</b>	<b>6.710</b>	<b>20.103</b>
Разлика између биланса стања и закључног листа	23.500	
<b>Укупно:</b>	<b>30.210</b>	<b>20.103</b>

Готовина на текућем рачуну је исказана у износу од 4.621 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-	
<b>Текући (пословни) рачуни</b>	<b>2014.</b>
Текући рачун код Војвођанске банке а.д., Нови Сад	3.882
Текући рачун код Ванса Intesa а.д., Београд	724
Подрачун код Војвођанске банке а.д., Нови Сад - Кула Небојша	9
Текући рачун код Комерцијалне банке а.д., Београд	1
Прелазни рачун Галерија	5
<b>Укупно:</b>	<b>4.621</b>

Увидом у налоге благајни за исплату и наплату, као и дневнике благајне, утврђено је да исти нису потписани од стране одговорних лица која потписом треба да потврде да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену) што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству, као и да налози благајне за исплату нису потписани од стране лица које је новац примило.

Предузеће је у 2015. години започело са потписивањем налога благајни за исплату и наплату и дневнике благајне од стране лица која примају и исплаћују новац, састављају рачуноводствене исправе и лица која потврђују да је рачуноводствена исправа веродостојна.

Предузеће је на дан биланса стања на девизним рачунима исказало износ од 2.088 хиљада динара од чега се на средства на девизном рачуну који се води код Војвођанске банке односи износ од 2.029 хиљада динара (EUR 16.778,60) док се износ од 59 хиљада динара (EUR 487,50) односи на средства на девизном рачуну који се води код Banca Intesa а.д., Београд.

#### 7.8. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност је исказан у износу од 135 хиљада динара и у целини се односи на потраживања за више плаћен порез на додату вредност. Предузеће је на позицији пореза на додату вредност у билансу стања у колони претходне године исказало износ од 2.355 хиљада динара од чега се износ од 2.347 хиљада динара односи на потраживања за више плаћен порез на додату вредност, док се износ од 8 хиљада динара односи на активна временска разграничења који је грешком приказан на позицији пореза на додату вредност.

#### 7.9. Активна временска разграничења

	-у хиљадама динара-	
Активна временска разграничења	2014.	2013.
Потраживања за нефактурисани приход	49	
Остала активна временска разграничења	55	8
<b>Укупно:</b>	<b>104</b>	<b>8</b>
Разлика између биланса стања и закључног листа		(8)
<b>Укупно:</b>	<b>104</b>	

Потраживања за нефактурисани приход су исказана у износу од 49 хиљада динара и у целини се односе на приходе од наплате паркирања за децембар месец за које је фактура испостављена у јануару 2015. године комитенту ЈКП Паркинг сервис, Београд (Напомена 8.4.)

Остала активна временска разграничења се односе на укалкулисани порез на додату вредност и исказана су у износу од 55 хиљаде динара.



## 7.10. Капитал

Капитал Предузећа чини:

	-у хиљадама динара-	
Капитал	2014.	2013.
Основни капитал	211.591	212.047
Резерве	11	11
Нераспоређени добитак	25.028	25.412
<b>Укупно:</b>	<b>236.630</b>	<b>237.470</b>

### 7.10.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама у износу од 211.591 хиљаду динара.

Решењем о оснивању јавног предузећа “Београдска тврђава“ као јавног предузећа за обављање делатности од општег интереса за град Београд број 3-208/02-ХИИ-01 од 12. јула 2002. године од стране Скупштине града Београда дефинисано је да Град Београд, као оснивач Предузећа обезбеђује за оснивање и почетак рада Предузећа новчана средства у износу од 350.000,00 динара, канцеларијски простор и опрему неопходну за почетак рада Предузећа. Решењем Трговинског суда број ХИ ФИ 100003/02 је уписан и уплаћен улог оснивача у износу од 5.649,79 УСД у динарској противвредности 350.000,00 динара на дан 31.07.2002. године.

Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа коју је донела Скупштина града Београда број 3-139/13-С од 22. марта 2013. године као и Одлуком о измени одлуке о промени оснивачког акта Привременог ограна града Београда број 3-33/13-С-20 од 22. новембра 2013. године о усклађивању пословања са Законом о јавним предузећима, и то одредбама члана 15. одређено је да основни капитал износи 349.999,97 динара и уписан је у Регистар привредних субјеката Решењем број БД 12549/2005 од 25.04.2005. године.

Предузеће је у периоду од 2002. године до 2014. године повећало основни капитал у износу од 211.241 хиљаду динара, по следећим основама:

- у периоду од оснивања до 2004. године Предузеће је повећало основни капитал у износу од 7.282 хиљаде динара за које у поступку ревизије нисмо добили документ који чини основ за извршено повећање;

- у 2005. години Предузеће је евидентирало повећање капитала у укупном износу од 969 хиљада динара и то: износ од 454 хиљаде динара по рачуну број 148/05 од 01.12.2005. године добављача Кото д.о.о., Београд за испоруку и монтажу надстрешнице на објектима Сахат капије и капије Карла VI–ог, износ од 53 хиљаде динара по рачуну број 9-1/8-05 од 15.07.2005. године добављача Вождовац-самостална уметничка ливничка радња за израду и испоруку Грба Републике Србије, износ од 306 хиљада динара по основу Уговора број 367 од 30.10.2003. године и Анекса I Уговора број 367 од 21.11.2003. године закљученог са Тримо инжењеринг, Нови Београд за набавку грађевинског боравишног контејнера канцеларијског типа (Напомена 7.2.1) и износ од 155 хиљада динара за који у поступку ревизије нисмо добили на увид одговарајући документ;

- у 2006. години Предузеће је евидентирало повећање капитала у укупном износу од 9.656 хиљада динара и то: износ од 6.432 хиљаде динара који се односи објекат - музички павиљон који је евидентиран на основу дописа Секретаријата за финансије- Управа за трезор-Град Београд-градска управа Сектора за рачуноводствене услуге и контролу издатака буџетских корисника I-07 бр. Сл./04 – 11.02.2005. године (Напомена 7.2.1) и износ од 3.133 хиљаде динара који се односи на опрему (штампач, дрвена колица, дрвени сто и друго);

- у 2007. години Предузеће је евидентирало повећање капитала у укупном износу од 3.782 хиљаде динара које се односи на паркиралиште евидентирано у 2007. години износу од 3.782 хиљаде динара на основу извршених радова на уређењу паркиралишта и регулисању колског саобраћаја на простору Београдске тврђаве по основу испостављене окончане ситуације бр I 6-75/2 од 17.11.2006. године и Уговора о извођењу радова број 2579/06 од 12.09.2006. године закљученим са Јавним комуналним предузећем Београд пут, Београд (Напомена 7.2.1).

- у 2012.години Предузеће је евидентирало повећање капитала у укупном износу од 189.643 хиљаде динара по основу улагања у пројекат ревитализације и конзервације објекта Кула Небојша у износу од 159.803 хиљаде динара у периоду од 2008. до 2010. године, као и улагања у пројекат санације барутног магацина у периоду од 2009. до 2010. године у износу од 29.839 хиљада динара. (Напомена 7.2.4);

- у 2013. години основни капитал је повећан за износ евидентираних пописаних књига у власништву Преузећа у износу од 456 хиљада динара;

- у 2014.години основни капитал је смањен у корист прихода као грешка из ранијих година за износ евидентираних пописаних књига у власништву Преузећа у износу од 456 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку оснивача о повећању капитала у износу од 211.241 хиљада динара која је основ за евидентирање повећања основног капитала у пословним књигама.

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2014. године, више је исказан државни капитал у укупном износу од 211.241 хиљаду динара у односу на износ државног капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта Предузећа као и износ уписаног и уплаћеног државног капитала код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да усклади основни - државни капитал који је исказан у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 211.591 хиљаду динара са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа као и са износом капитала који је уписан и уплаћен код Агенције за привредне регистре.

### **7.10.2. Нераспоређена добит**

Нераспоређену добит, исказану на дан 31.12.2014. године у износу од 25.028 хиљада динара, чини нераспоређена добит ранијих година у износу од 24.652 хиљаду динара и нераспоређена добит текуће године у износу од 376 хиљада динара.

Промене на рачуну нераспоређене добити биле су следеће:

-у хиљадама динара

Назив	2014.
Почетно стање	25.412
Расподела добити за 2013. годину	760
Добит текуће године	376
<b>Укупно:</b>	<b>25.028</b>

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом се усваја прелог в.д.директора о расподели добити остварене за 2013. годину, број 1360-1/14 од 14.05.2014. године, у износу од 894 хиљаде динара, на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 6-525/14-С од 23. јуна 2014. године. Према наведеној Одлуци 85% нето добити односно, 760 хиљада динара расподељено је и уплаћено у буџет града Београда, а преостали део од 134 хиљаде динара ће се евидентирати као нераспоређена добит из ранијих година.

Увидом у нераспоређену добит која је исказана у пословним књигама у износу од 24.651 хиљаду динара утврђене су следеће промене:

-у хиљадама динара-

Година	Остварен а добит	Губитак	Покриће губитка оствареног у 2008.и 2010.години	Раасподела добити		Нер. добит 31.12.2014
				Уплата у буџет	Пренос на нераспоређен у добит	
2004-почетно стање	543		433			110
2005	653		638			15
2006	18.917		18.791			126
2007	32.562		8.827			23.735
2008		18.465				
2009	716			358	358	358
2010		10.224				
2011	346			294	52	52
2012	810			688	122	122
2013	894			760	134	134
<b>Укупно</b>	<b>55.441</b>	<b>28.689</b>	<b>28.689</b>	<b>2.100</b>	<b>666</b>	<b>24.652</b>

У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку од расподели добити за 2004., 2005. и 2006. годину, а за 2007. годину Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о расподели добити остварену у 2007. години број 1332/08 од 21.04.2008. године у износу од 32.562 хиљаде динара, за коју није дата сагласност од стране Скупштине града Београда.

Предузеће је у 2009. и у 2011. години извршило покриће губитка оствареног у 2008. години у износу од 18.465 хиљада динара и губитка оствареног у 2010. години у износу од 10.224 хиљада динара, на терет нераспоређене добити, а у складу са наведеним одлукама:

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број 517/09 од 20.02.2009. године којом се утврђени губитак за пословну 2008. годину у износу од 18.465 хиљада динара покрива из нераспоређене добити из ранијих година и то: из нераспоређене добити 2004. године у износу од 433 хиљада динара, из нераспоређене добити 2005. године у износу од 638 и из нераспоређене добити 2006. године у износу од 17.395 хиљада динара.

Управни одбор Предузећа донео је Одлуку број 509/11 од 25.02.2011. године којом се утврђени губитак за пословну 2010. годину у износу од 10.224 хиљада динара покрива из нераспоређене добити из ранијих година и то: из нераспоређене добити 2006. године у износу од 1.396 хиљада динара и из нераспоређене добити 2007. године у износу од 8.827 хиљада динара.

Предузеће је за добит остварену у 2009., 2011., 2012. и 2013. години доносило одлуке о расподели добити остварене у износу од 2.765 хиљаде динара, на исте је дата сагласност Оснивача и извршена је уплата у буџет града Београда у износу од 2.100 хиљада динара, а остатак у износу од 666 хиљада динара, се у складу са одлукама Управног одбора и Оснивача не расподељује и остаје као нераспоређена добит.

У поступку ревизије нисмо добили на увид Одлуку о расподели добити остварене у 2004., 2005. и 2006. години, нити сагласност Оснивача на Одлуку Управног одбора о расподели остварене добити у 2007. години, које су у пословним књигама биле исказане као нераспоређена добит у износу од 52.675 хиљаде динара, као ни доказ да је Предузеће део средстава по основу остварене добити из 2005., 2006. и 2007. године усмерило оснивачу и уплатило на прописан рачун за уплату јавних прихода.

Предузеће је у 2009. и у 2011. години извршило покриће губитка оствареног у 2008. и 2010. години у износу од 28.689 хиљада динара на терет добити из 2004., 2005., 2006. и 2007. године на основу одлука Управног одбора, а без сагласности Оснивача.

Наведено поступање Предузећа, није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007 – др.закон).

Након покрића губитка нераспоређена добит из 2004., 2005., 2006. и 2007. године евидентирана у пословним књигама Предузећа износи 23.986 хиљада динара.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу, да се обрати Оснивачу по питању давања сагласности за покриће губитка и донесе Одлуку о расподели за преосталу добит из ранијих година. Износ дела добити из ранијих година по добијању сагласности Оснивача и у складу са Законом о јавним предузећима уплатити на прописани рачун буџета.

#### 7.11. Примљени аванси, депозити и кауције

	-у хиљадама динара-	
Примљени аванси, депозити и кауције	2014.	2013.
Примљени аванси	96	
Примљени депозити	90	90
<b>Укупно:</b>	<b>186</b>	<b>90</b>

Примљени аванси су исказани у износу од 96 хиљада динара и односе се на следеће комитенте:

-у хиљадама динара-

<b>Примљени аванси, депозити и кауције</b>	<b>2014.</b>
Aleksandar Al-Amassi пр., Нови Београд	48
Самостална занатско трговинска радња Београдски победник - Драган Мијајловић ПР, Београд	24
Етно удружење „Село моје на обали Саве“, Скела, Обреновац	24
<b>Укупно:</b>	<b>96</b>

Примљени депозити су на дан биланса стања исказани у износу од 90 хиљада динара и у целини се односе на депозите примљене од физичких лица као новчано обезбеђење у случају да током коришћења колица која су уступљена корисницима дође до било каквог оштећења. Примљени депозити потичу из периода од 2007. до 2012. године и настали су по основу уговора који више нису на снази. Према објашњењу одговорних лица, Предузеће предузима активности на успостављању контакта са даваоцима депозита ради повраћаја средстава.

#### **7.12. Обавезе из пословања**

Обавезе из пословања исказане су у укупном износу од 5.185 хиљада динара и у целини се односе на обавезе према добављачима у земљи које се највећим делом односе на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2014.</b>
Добергард д.о.о., Београд	4.863
ЕПС снабдевање д.о.о., Београд	220
Телеком Србија а.д., Београд	75
Immo clean д.о.о., Београд	31
Iron mountain д.о.о., Београд	6
ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	2
La Fantana д.о.о., Београд	1
Екос инвест д.о.о., Београд	(2)
Радионица Лазих, Београд	(3)
ЈКП Градска чистоћа, Београд	(8)
<b>Укупно</b>	<b>5.185</b>

Предузеће је исказало обавезе према добављачима са дуговним стањем у укупном износу од 13 хиљада динара што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014). Предузеће није извршило анализу наведених стања и иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на друге аналитичке рачуне купаца или на дате авансе.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да изврши анализу обавеза према добављачима који имају исказан дуговни салдо и да сходно томе изврши одговарајућа књижења и усаглашавања.

Приликом сачињавања обрасца Биланса стања за 2014. годину Предузеће је примљене авансе, депозите и кауције у износу од 186 хиљада динара исказало у оквиру позиције обавеза из пословања – добављачи у земљи (АОП 0456), уместо у оквиру позиције примљени аванси, депозити и кауције (АОП 0450), како је прописано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

#### **7.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 1.157 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза. Предузеће је квартални обвезник пореза на додату вредност и у кварталној пријави за период октобар – децембар 2014. године је исказало износ обавезе по основу пореза на додату вредност у наведеном износу који је и плаћен 20.01.2015. године.

#### **7.14. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

У оквиру обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине, Предузеће је исказало обавезе за порез из резултата у износу од 931 хиљаду динара.

Предузеће је у Обрасцу Биланса стања приказало обавезу за порез из резултата у износу од 931 хиљаду динара, а у Закључном листу износ од 168 хиљада динара, чиме је у обелодањеним финансијским извештајима више исказало позицију обавеза за порез из резултата (АОП 0461) и више исказало позицију друга потраживања (АОП 0060) у износу од 763 хиљаде динара и поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Службени гласник РС", број 95/2014).

Наиме, Предузеће је на основу утврђене коначне обавезе за порез за 2014. годину и уплаћених аконтација у пословним књигама евидентирало обавезу за порез из резултата у износу од 168 хиљада динара, која одговара пореској пријави поднетој за период од 01.01. до 31.12. 2014. године:

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>Износ</b>
Основица за обрачун пореза	6.208
Обрачунати порез по Пореском билансу	931
Уплаћене аконтације пореза	763
<b>Обавеза за порез из резултата</b>	<b>168</b>

#### **7.15. Пасивна временска разграничења**

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 4.510 хиљада динара од чега се износ од 4.503 хиљаде динара односи на одложене приходе од града (Напомена 7.5.), док се износ од 7 хиљада динара односи на разграничени порез на додату вредност.

## 8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 376 хиљада динара, као разлику укупних прихода у износу 97.445 хиљаде динара и укупних расхода у износу 96.113 хиљада динара умањен за нето губитак по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 25 хиљада динара и умањен за порески расход периода у износу од 931 хиљаду динара.

### 8.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 851 хиљаду динара (1.180 хиљада динара у претходној години) и у целини се односе на приходе од продаје робе у малопродајним објектима.

### 8.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 20.257 хиљада динара:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014.	2013.
Приходи од продаје улазница	19.911	1.348
Приходи по основу рефундације	188	76
Приходи по основу манифестација	101	
Приходи од продаје карата - аудио водич	57	20
Приходи од услуга водича		4
Приходи од иностраних услуга		998
<b>Укупно:</b>	<b>20.257</b>	<b>2.446</b>

#### 8.2.1. Приходи од продаје улазница

Структура прихода од продаје улазница дата је следећом табелом:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014.	2013.
Приходи од продаје улазница - Дино парк	16.591	
Приходи од продаје улазница - Обједињена улазница за све отворене просторе	1.418	
Приходи од продаје улазница - Римски бунар	1.383	
Приходи од продаје улазница - Велики барутни магацин	233	855
Приходи од продаје улазница - Кула Небојша	221	493
Приходи од продаје улазница - Сахат кула	65	
<b>Укупно:</b>	<b>19.911</b>	<b>1.348</b>

Приходи од продаје улазница за Дино парк су исказани у износу од 16.591 хиљаду динара. Уговором о пословно техничкој сарадњи бр. 2408-2/14 од 19.08.2014. године закљученим између Предузећа, Природњачког музеја, Београд, Општине Свилајнац и Фондације „Фонд Б92“ утврђују се услови пословно – техничке сарадње и међусобне обавезе уговорних страна за реализацију изложбе Дино парк у периоду трајања изложбе од 15.08. – 15.11.2014. године. Чланом 11. овог уговора предвиђено је:

- да се наплаћује улаз за посетиоце изложбе Дино парк;
- да се средства од продаје улазница деле на три једнака дела од којих по 1/3 припада: Општини Свилајнац, Природњачком музеју, Београд и Предузећу;
- да Општина Свилајнац, Природњачки музеј, Београд и Предузеће из средстава добијених од продаје улазница из свог дела, односно из 1/3 вредности од продаје улазница издвајаће износ од 25% и уплаћивати на рачун Фондације за реконструкцију предшколске установе „Дечија радост“ у Свилајнцу („Фонд Б92“);
- да се разлика до пуног износа прихода од продаје улазница који припада Општини Свилајнац уплаћује на рачун ЈП СТЦ Природњачки центар, Свилајнац.

Наведеним Уговором о пословно техничкој сарадњи није прецизиран начин којим се обрачунава добит сваког од учесника уговора, као ни начин обрачуна и расподеле трошкова за реализацију изложбе сваког учесника.

Предузеће је од оствареног прихода од продаје улазница, након одбитка пореске обавезе, 25% уплаћивало Фондацији „Фонд Б92“ као донација за реконструкцију предшколске установе „Дечија радост“ у Свилајнцу. Од преосталог дела прихода од продаје улазница, ЈП „Београдска тврђава“ рефундира своје директне трошкове за реализацију изложбе, као и трошкове остала два учесника: Општина Свилајнац и Природњачки музеј из Београда (на основу приложених копија рачуна). Нето добит која након тога преостаје распоређује се равноправно (1/3 сваком учеснику). Предузеће није извршило поделу прихода од продаје улазница на начин који је предвиђен чланом 11. наведеног Уговора.

Увидом у рачуноводствену документацију, утврђено је да је у периоду трајања изложбе од 25.08.2014. – 02.12.2014. године наплаћено прихода од продаје улазница за Дино парк у укупном износу од 16.567 хиљада динара, да је Фондацији „Фонд Б92“ уплаћено 4.142 хиљаде динара као донација за реконструкцију предшколске установе „Дечија радост“ у Свилајнцу што чини 25% од оствареног прихода од продаје улазница, и да су након одбитка укупних трошкова учесника везаних за реализацију пројекта у износу од 3.263 хиљаде динара сваком од учесника остала нето добит од 3.054 хиљаде динара.

Приходи од продаје улазница - Обједињена улазница за све отворене просторе исказани су у износу од 1.418 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна прихода од продаје обједињених улазница, исказаних у износу од 1.418 хиљада динара, књижило и приходе од продаје других улазница.

Улазнице за обилазак објеката Предузеће чува у пословним просторијама и не евидентира их у својим пословним књигама. Увидом у физички изглед улазница утврђено је да на обједињеним улазницама за све отворене објекте и улазницама за обилазак објеката Велики барутни магацин и Сахат кула нема утиснутог серијског броја, нити друге ознаке на основу које се могу разликовати улазнице исте врсте. Тако



набављене улазнице се даље по потреби распоређују по продајним местима, када се сачињава реверс о предатим улазницама који потписују руководилац Одељења за комерцијалну реализацију и делатност туризма и продавац који задужује улазнице.

Продају улазница за обилазак објеката и вођење књиге евиденције промета услуга Предузеће врши у следећим продајним местима:

- 1) Галерија Сувенирница,
- 2) Кула Небојша, и
- 3) Римски Бунар.

Цене по којима Предузеће наплаћује улазнице за обилазак појединачних објеката дефинисане су Одлуком о изменама и допунама Ценовника услуга ЈП „Београдска тврђава“ број 633-1/14 од 26.03.2014. године.

Поред појединачних посета, Предузеће по ценовнику пружа услуге обиласка објеката организованим групама. Купци ове врсте услуга су највећим делом туристичке агенције, и то: Eurojet д.о.о., Београд, Jungle Travel д.о.о., Београд, Time Travel Collection д.о.о., Београд, Kondor-TIS д.о.о., Лозница. Приликом посете организоване групе, радник који продаје улазнице на том објекту врши пребројавање групе. На основу тих података, руководилац Одељења за комерцијалну реализацију и делатност туризма саставља месечну спецификацију која садржи број посетилаца организоване групе и назив објекта који се посећује. Месечне спецификације се достављају Одељењу за финансијске послове на даље фактурисање купцима услуге обиласка објеката организованим групама.

У поступку ревизије су уочене следеће неправилности:

- Предузеће не евидентира у пословним књигама, у оквиру ванбилансне евиденције, пословне промене набавке и продаје улазница, као и испоруке улазница Туристичкој организацији Београда за комисиону продају.
- Предузеће не врши попис улазница на крају пословне године, што није у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 62/2013) и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014).
- Предузеће приликом пружања услуге обиласка објеката организованим групама не издаје улазнице, а приликом продаје обједињених улазница за све отворене објекте и улазница за обилазак објеката Велики барутни магацин и Сахат кула, издаје улазнице које не садрже серијски број, чиме није обезбедило спровођење мера интерне контроле предвиђене чланом 11. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије, с обзиром на претходно наведене неправилности, није било могуће да потврдимо да су сви приходи од продаје улазница евидентирани у пословним књигама Предузећа.

- Предузеће у књизи евиденције промета и услуга у продајном месту Галерија Сувенирница не књижи задужење у објекту - продајном месту, не врши сабирање износа на свакој страни књиге и не врши закључивање књиге евиденције промета и услуга, што није у складу са чланом 8. став 1. тачка 4., чланом 9. и 11. Правилника о евиденцији промета робе и услуга ("Службени гласник РС", бр. 45/96, 48/96 – испр., 9/97, 6/99, 109/2009 и 7/2010).

- Предузеће је новац примљен дана 11.05.2014., 18.08.2014. и 19.08.2014. године по основу продатих улазница и сувенира у продајном објекту Галерија Сувенирница и новац примљен дана 03.05.2014., 05.05.2014., 06.05.2014. и 13.05.2014. године по основу продатих улазница у продајном објекту Римски бунар уплатило на текући рачун код банке у року дужем од седам радних дана, што није у складу са чланом 5. став 1. Правилника о условима и начину плаћања у готовом новцу у динарима за правна лица и за физичка лица која обављају делатност ("Службени гласник РС", број 77/2011).

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да ради отклањања и спречавања уочених неправилности предузме следеће активности:

- обезбеди уредно вођење евиденције о извршеним услугама продаје улазница у књизи евиденције промета услуга,
- у пословним књигама у оквиру класе 8 – ванбилансна евиденција евидентира све пословне промене које се односе на улазнице,
- врши попис улазница и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године,
- осигура да се примљен новац по било ком основу уплаћује на рачун банке најкасније у року од седам радних дана.

### 8.2.2. Приходи од рефундације

Приходи од рефундације су исказани у износу од 188 хиљада динара од чега се износ од 79 хиљада динара односи на рефундације трошкова електричне енергије од стране добављача Доберград д.о.о., Београд и од стране купца Ауто кућа Срем, Сремска Каменица који користе електричну енергију за обављање своје делатности на простору Београдске тврђаве и Парка Калемегдан, износ од 69 хиљада динара се односи на умањење обавеза за зараде радника по основу прекорачења лимита за службене мобилне телефоне, док се износ од 40 хиљада динара односи на трошкове прибављања сагласности за организовање манифестација на простору Београдске тврђаве од Завода за заштиту споменика културе Града Београда који су префактурисани организатору UGS PRO д.о.о., Београд.

### 8.2.3. Приходи од манифестација

Приходи по основу манифестација за 2014. годину, исказани у износу од 101 хиљаду динара, односе се на Уговор о пословној сарадњи у промоцији културе број 1030-1/14 од 17.04.2014. године, закљученог између УПГ Ноћ музеја (организатор) и Предузећа (учесник).

Уговором је предвиђено да су, у циљу остваривања сарадње, уговорне стране сагласне да Предузећу припада износ у висини од 2% од укупног оствареног нето прихода од улазница. Такође, дефинисано је да Предузеће има обавезу да омогући организатору контролу и продају улазница. Предузеће је у складу са поменутиим уговором издало рачун број 088/14 од 14.06.2014. године на износ од 101 хиљаду динара без ПДВ-а, на основу обавештења о износу који Предузеће треба да фактурише, добијеног од стране УПГ Ноћ музеја. Предузећу од стране наведеног удружења није достављен податак о укупном броју продатих улазница и начину утврђивања нето прихода од продаје истих.

### 8.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2014.	2013.
Дотације за пројекте	1.215	1.300
Приходи од субвенција	400	1.500
Приходи од дотација - зараде град Београд	18.658	18.497
Приходи од дотација - материјални трошкови		3.600
Приходи од дотација - обезбеђење	28.884	34.143
Дотације за реализације пројеката	994	
Дотације боловање - Републички завод		420
Приходи од донација	1.036	534
<b>Укупно:</b>	<b>51.187</b>	<b>59.994</b>

#### 8.3.1. Дотације за пројекте - Приходи од суфинансирања за пројекте

Приходи од суфинансирања за пројекте исказани су у износу од 1.215 хиљада динара и у целини се односе на приходе од суфинансирања пројеката Министарства културе и информисања по основу следећих уговора са Предузећем:

- Уговор о суфинансирању пројекта Изложба „Загледан у небо“ број 1343-3/14 од 14.05.2014. године;
- Уговор о суфинансирању пројекта Манифестација „Пре 100 година – један град Европе“ број 1343-2/14 од 14.05.2014. године и
- Уговор о суфинансирању пројекта Изложба „Прича о другом животу“ број 1343-1/14 од 14.05.2014. године.

Министарство културе и информисања је одобрило и уплатило средства са рачуна извршења буџета Републике Србије у укупном износу 1.597 хиљада динара, а Предузеће је за неутрошена средства у укупном износу од 382 хиљаде динара извршило повраћај средстава. Преглед извора финансирања по програмима и укупно утрошених средстава приказаћемо у следећој табели:

Назив програма	Извори финансирања			Укупно утрошена средства из суфинансирања	Неутрошена средства из суфинансирања
	Минист. културе и информ.	Сопствена средства	Укупно		
Изл. "Загледан у небо"	300.000,00		300.000,00	250.779,42	49.220,58
Изл. "Ex ponto"	442.000,00	60.000,00	502.000,00	332.716,95	109.283,05
Изл. "Не тако давно суграђани..."	335.000,00		335.000,00	112.003,24	222.996,76
Изл. "Терезин-беск.вр.у тишини"	400.000,00	14.000,00	414.000,00	400.000,00	
„Приче из другог живота“	120.000,00	200.000,00	320.000,00	120.000,00	
<b>Укупно:</b>	<b>1.597.000,00</b>	<b>274.000,00</b>	<b>1.871.000,00</b>	<b>1.215.499,61</b>	<b>381.500,39</b>

Предузеће је, након реализације пројеката, Министарству културе и информисања доставило Извештаје о реализацији пројекта.

### **8.3.2. Приходи од субвенција - приходи од суфинансирања програма музички павиљон**

Приходи од суфинансирања програма музички павиљон исказани су у износу од 400 хиљада динара и односе се на средства добијена у складу са Уговором 3516-1/14 од 24.12.2014. који су закључили Градска управа града Београда - Секретаријат за културу и ЈП „Београдска тврђава“ чији је предмет учешће у финансирању дела трошкова програма „Заједно је лакше, лепше“. Наведена средства Предузеће је у складу са Уговором број 3526-114 од 25.12.2014. године закљученим са СРЦ „Пионирски град“ Београд, уплатило аванс за реализацију програма у износу од 400 хиљада динара (Напомена 7.3.).

Предузеће је добијена средства од Секретаријата за културу за реализацију програма „Заједно је лакше, лепше“ евидентирало у оквиру прихода, што није у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као МСФИ за МСП- параграф број 24.4 Одељак 24-Државна давања, по коме се државна давањима која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима добијена пре испуњења критеријума признавања признају као обавеза.

С обзиром да услови за која су државна давања додељена нису испуњени на дан 31.12.2014. године Предузеће није имало основа за признавање прихода у пословним књигама, што је имало за последицу прецењене приходе и потцењене обавезе у износу од 400 хиљада динара.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да, државна давања за реализацију програма „Заједно је лакше, лепше“, призна у својим пословним књигама у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама као и МСФИ за МСП- параграф број 24.4 Одељак 24-Државна давања.

### **8.3.3. Приходи од дотација - зараде град Београд**

Приход исказан у износу од 18.657 хиљада динара односи се на средства добијена од стране Града Београда- Градска управа града Београда- Секретаријат за културу за зараде запослених на име суфинансирања и обављања делатности ЈП „Београдска тврђава“ за 2014. годину на основу Уговора број 394-1/14 од 26.2.2014. године, 1400-1/14 од 19.5.2014. године и 2290-1/14 од 7.8.2014. године (Напомена 8.8.).

### **8.3.4. Приходи по основу суфинансирања за обезбеђење Београдске тврђаве**

Уговором број 2290-1/14 од 07.08.2014. године са Градом Београд – Градска управа града Београда, Секретаријат за културу се обавезује да ће на име суфинансирања рада и обављања делатности Предузећа за 2014. годину издвајати и преносити средства Предузећу за уговорени период за услуге физичко техничког обезбеђења на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан у износу од 27.996 хиљада динара, у складу са расположивим средствима у буџету града Београда за 2014. годину, а према одобреном писаном захтеву Предузећа, све сагласно програму пословања Предузећа за 2014.

годину. Приходи од суфинансирања за обезбеђење Београдске тврђаве исказани су у износу од 28.884 хиљаде динара. Разлика између уплаћених средстава из буџета града Београда и средстава намењених за суфинансирање по Уговору 2290-1/14 од 07.08.2014. године износи 887 хиљада динара настала је из разлога што су по овом уговору субвенцијом обухваћени и трошкови обезбеђења који су настали за месец новембар и децембар 2013. године за које је уплата субвенције извршена 30.01.2014. године и 14.02.2014. године, а нису обухваћени субвенцијом трошкови обезбеђења за период 10.10-31.10.2014., новембар и децембар 2014 за које је уплата субвенције извршена у 2015. години, све у складу са усвојеним Планом пословања Предузећа за 2014. годину.

Предузеће је у 2014. години извршило уплату од укупно 29.727 хиљада динара на име трошкова обезбеђења, док је Уговором број 2290-1/14 од 07.08.2014. године са Градом Београд – Градска управа града Београда, Секретаријат за културу опредељен укупан износ од 27.996 хиљада динара за 2014. годину за услуге физичко техничког обезбеђења на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан. На овај начин Предузеће је извршило исплату од 1.730 хиљада динара више за трошкове обезбеђења него што је предвиђено Уговором број 2290-1/14 од 07.08.2014. године са Градом Београд – Градска управа града Београда. Наведени износ више исплаћених средстава додељен је на основу Закључка градоначелника града Београда број 6-331/15-Г од 22.01.2015. године, у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2014. годину и у складу са финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за културу за 2014. годину.

Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од Града Београда на име суфинансирања трошкова услуга физичко техничког обезбеђења на простору Београдске тврђаве у износу од 4.863 хиљаде динара, иако Уговором закљученим са Градом Београд – Градска управа града Београда, Секретаријат за културу за 2014. годину и уговорима из ранијих година на име суфинансирања трошкова услуга физичко техничког обезбеђења нису опредељена средства у наведеном износу. На овај начин Предузеће је у пословним књигама исказало прецењена потраживања од Града Београда – Градска управа града Београда за суфинансирање трошкова обезбеђења у износу од 4.863 хиљаде динара и прецењен финансијски резултат у истом износу.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да, изврши корекцију књижења као исправку грешке из ранијих година, на начин да умањи евидентирана потраживања за средства која нису опредељена од стране од Града Београда на име суфинансирања трошкова услуга физичко техничког обезбеђења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Чланом 6. Уговора број 2290-1/14 од 07.08.2014. године дефинисано је да је Предузеће дужно да Секретаријату за културу месечно доставља Извештај о наменском трошењу пренетих буџетских средстава који садржи и изводе по текућим рачунима. За средства добијена из буџета града Београда на име физичко техничког обезбеђења за март 2014. године Предузеће није саставило и доставило Секретаријату за културу Извештај о наменском трошењу пренетих буџетских средстава.

### 8.3.5. Дотације за реализације пројеката - Приходи по основу суфинансирања програма

Приходи по основу суфинансирања програма исказани су у износу од 994 хиљаде динара и у целини се односе на приходе од суфинансирања пројеката Министарства културе и информисања и Града Београда – Секретаријата за културу. Министарство културе и информисања је одобрило и уплатило средства са рачуна извршења буџета Републике Србије у укупном износу 700 хиљада динара и то: по уговору о суфинансирању пројекта „Фестивал европске студентске анимације – ФЕСА“ број 605-1/14 од 25.03.2014. године износ од 300 хиљада динара и по уговору о суфинансирању пројекта „Тематско опремање борбеног објекта специјалне намене са сталном изложбеном поставком“ број 2279-1/14 од 06.08.2014. године износ од 400 хиљада динара. Град Београд – Секретаријат за културу је уплатио средства у износу од 300 хиљада динара по Уговору број 2338-1/14 од 13.08.2014. године за учешће у финансирању програма „Мобилни планетаријум – звездани биоскоп на Београдској тврђави“. Предузеће је за неутрошена средства у укупном износу од 6 хиљада динара извршило повраћај средстава на рачун Министарства културе и информисања. Преглед извора финансирања по програмима и укупно утрошених средстава приказаћемо у следећој табели:

Назив програма	Извори финансирања				Укупно утрошена средства из суфинансирања	Неутрош ена средства из суфинанс ирања
	Минист. културе и информ.	Град Београд – Секрет. за културу	Сопствена средства	Укупно		
ФЕСА	300.000,00		129.056,00	429.056,00	294.444,07	5.555,93
Тематско опремање борбеног објекта специјалне намене	400.000,00			400.000,00	399.306,05	693,95
„Мобилни планетаријум“		300.000,00		300.000,00	300.000,00	
<b>Укупно:</b>	<b>700.000,00</b>	<b>300.000,00</b>	<b>129.056,00</b>	<b>1.129.056,00</b>	<b>993.750,12</b>	<b>6.249,88</b>

Предузеће је, након реализације пројеката, Министарству културе и информисања доставило Извештаје о реализацији пројекта.

### 8.3.6. Приходи од донација

Приходи од донација су остварени по основу уговора о донаторству закључених са правним лицима којим је дефинисано да ће Предузеће прикупљена новчана средства користити за припрему и реализацију програма и пројеката у складу са Годишњим програмом пословања за 2014. годину и исказани су у износу од 1.036 хиљада динара.

–у хиљадама динара–

Давалац донације	2014.
Штампа систем д.о.о., Београд	600
Centar za filmsku umetnost ART & POPCORN д.о.о., Београд	264
Kreativa unlimited д.о.о., Београд	100
Радивоје Турдић ПР СТР Београд ЗВ	40
Bitefartcafe д.о.о., Београд	30
Остали	2
<b>Укупно:</b>	<b>1.036</b>

#### 8.4. Други пословни приходи

–у хиљадама динара–

Назив	2014.
Приходи од фестивала	2.670
Приходи од снимања	342
Приходи по споразумима о коришћењу простора	6.219
Приходи од коришћења колица	2.654
Приходи од давања сагласности за обављање делатности	1.719
Приходи од колица - Општина Стари град	5.296
Приходи од реализација изложби	2.899
Приходи од промоција	295
Приходи од заустављања возила	846
Учешће у заједничком приходу од продаје сувенира (Дино парк)	575
Приходи од наплате паркирања	461
<b>Укупно:</b>	<b>23.976</b>

Предузеће је у току 2014. године уступало простор на Доњем Граду комитенту Фестивал зове д.о.о., Београд за организацију концерта „Iron Maiden“ и „Billy Idol“ и просторе у делу Горњег града и Барутног магацина комитенту UGS PRO д.о.о., Београд за организацију концерта групе „Darkside“ и Барутног фестивала, чиме је остварило приходе у укупном износу од 2.670 хиљада динара.

Предузеће је фактурисало уступање простора на Доњем Граду комитенту Фестивал зове д.о.о., Београд за организацију концерта „Iron Maiden“ и „Billy Idol“ по Уговору бр. 992-1/14 од 15.4.2014. године у износу од 1.270 хиљада динара (без ПДВ-а) и уступање простора на делу Горњег града комитенту UGS PRO д.о.о., Београд за организацију концерта групе „Darkside“ по Уговору 983-1/14 од 15.4.2014. године у износу од 200 хиљада динара (без ПДВ-а).

Приходи од снимања су остварени у износу од 343 хиљаде динара по основу уступања дела простора Београдске тврђаве и Парка Калемегдан за снимање реклама, кинематографско и телевизијско снимање и др.

Приходи по споразумима за коришћење простора су исказани у износу од 6.219 хиљада динара од чега се износ од 6.003 хиљада динара односи на приходе по основу закључених споразума, док се износ од 216 хиљада динара односи на приходе од снимања спотова, коришћење простора за организацију венчања и др.

Предузеће је у периоду од 2006. до краја 2008. године закључило више споразума и њихових анекса са четири фактичка корисника објеката и земљишта на парцелама које су Предузећу поверене на управљање (Напомена 7.2.4 -Улагања на туђим основним средствима). У споразумима је наведено да се исти закључују ради регулисања међусобних односа, а у циљу обезбеђивања средстава за обављање делатности ЈП „Београдска тврђава“ које се односе на организацију и реализацију културних садржаја и програма који доприносе популаризацији Београдске тврђаве и парка Калемегдан. Споразумима и њиховим анексима је предвиђено да се висина месечног доприноса утврђује применом цена за коришћење пословног простора (локала и земљишта) утврђених важећим Ценовником Предузећа на површину локала и земљишта која је дефинисана споразумом.

Предузеће је са комитентом Агео д.о.о., Београд закључило Споразум о регулисању међусобних односа број 562/06 од 29.03.2006. године и његов Анекс број 2459/08 од 03.07.2008. године којима је наведено да ресторан „Београдски победник“ који послује у саставу Агео д.о.о., Београд користи објекат који се налази у оквиру простора Београдске тврђаве и парка Калемегдан за обављање угоститељске делатности. Предвиђено је да се месечни допринос утврђује тако што се цена коришћења пословног простора из важећег Ценовника примењује на површину локала од 20 m<sup>2</sup> и површину баште од 53 m<sup>2</sup>. У току 2014. године месечни допринос за период од октобра до априла је износио 33.940 динара (без ПДВ-а), а за период од априла до октобра је износио 54.460 динара (без ПДВ-а), што укупно за 2014. годину износи 530 хиљада динара (без ПДВ-а).

Споразум о регулисању међусобних односа број 608/06 од 03.04.2006. године и његов Анекс број 2471/08 од 03.07.2008. године Предузеће је закључило са комитентом Сајам д.о.о., Београд у чијем саставу послује ресторан „Мала Снежана“ који користи објекат који се налази у оквиру простора Београдске тврђаве и парка Калемегдан. Споразумом је предвиђено да се месечни допринос утврђује тако што се цена коришћења пословног простора из важећег Ценовника примењује на површину локала од 39 m<sup>2</sup> и површину баште од 70 m<sup>2</sup>. У току 2014. године месечни допринос за период од октобра до априла је износио 49.390 динара (без ПДВ-а), а за период од априла до октобра је износио 72.630 динара (без ПДВ-а), што укупно за 2014. годину износи 732 хиљаде динара (без ПДВ-а).

Предузеће је са Алатницом Лазаревић из Београда закључило Споразум о регулисању међусобних односа број 1119/06 од 17.05.2006. године, а са Привредним друштвом за угоститељство „Калемегданска тераса“ д.о.о., Београд, које је правни следбеник Алатнице Лазаревић, Анекс 2097/08 од 13.06.2008. године, којима је наведено да комплекс ресторана „Калемегданска тераса“ користи објекат који се налази у оквиру простора Београдске тврђаве и парка Калемегдан, у делу Малог Калемегдана и да се комплекс састоји од три нивоа: I ниво – кафе, II ниво – ресторан, III ниво – кафе.

Споразумом је предвиђено да се месечни допринос утврђује тако што се цена коришћења пословног простора из важећег Ценовника примењује на површину локала и баште. Такође је дефинисано, да се месечни допринос на име коришћења баште умањује, тако што ће се плаћати за 280 m<sup>2</sup> уместо за 800 m<sup>2</sup> баште и за 260 m<sup>2</sup> локала, а да ће за узврат комитент бесплатно уступати Предузећу Јакшићеву кулу ради реализације одређених културних садржаја. У току 2014. године месечни допринос за период од октобра до априла је износио 231.060 динара (без ПДВ-а), а за период од априла до октобра је износио 287.900 динара (без ПДВ-а), што укупно за 2014. годину износи 3.114 хиљаде динара (без ПДВ-а).

Споразум о регулисању међусобних односа број 2468/08 од 03.07.2008. године закључен је између Предузећа и Адриа а.д., Београд и истим је наведено да се Адриа а.д., Београд бави организовањем и приређивањем забавног парка на локацији на Малом Калемегдану преко пута уласка у Зоолошки врт и да ће плаћати Предузећу месечни допринос за површину земљишта од 587 m<sup>2</sup> на коју ће се примењивати цена коришћења пословног простора утврђена важећим Ценовником.

Адриа а.д., Београд се у току 2013. године обратило Предузећу молбом за умањење накнаде за коришћење земљишта након чега је Управни одбор дана 27.02.2013. године донео Одлуку бр. 410/13 којом је одобрило умањење висине месечног доприноса у наредних годину дана и то за период од априла до октобра са 250.089,20 динара на



200.000 динара, а за период од октобра до априла са 127.176 динара на 70.000 динара. Предузеће је у јануару 2014. године фактурисало накнаду у износу од 58.333,33 динара (70.000 динара са ПДВ-ом).

У 2014. години се Адриа а.д., Београд такође обратило Предузећу молбом за умањење накнаде за коришћење земљишта након чега је дана 31.01.2014. године Надзорни одбор донео Одлуку 169/14 којом је одобрио умањење висине месечног доприноса у периоду од априла до октобра за 10%, а у периоду од октобра до априла за 20% у односу на важећи Ценовник. У току 2014. године месечни допринос је за период од фебруара до априла износио 84.784 динара, од априла до октобра 190.746 динара и од октобра до краја године 84.784 динара, што заједно са доприносом за јануар (58.333,33 динара) укупно износи 1.627 хиљада динара.

-у динарима-

Комитент	Уговор	Површина локала која се фактурише	Површина на земљишту која се фактурише	Површина локала коју је утврдио вештак	Површина на земљишту коју је утврдио вештак	Месечна цена октобар-април	Месечна цена април-октобар	Укупно фактурисано у 2014.
Агео д.о.о., Београд	Споразум о регулисању међусобних односа број 562/06 од 29.03.2006. и Анекс број 2459/08 од 03.07.2008.	20 m <sup>2</sup>	53 m <sup>2</sup>	53 m <sup>2</sup>	127 m <sup>2</sup>	33.940	54.460	530.400
Сајам д.о.о., Београд	Споразум о регулисању међусобних односа број 608/06 од 03.04.2006. и његов Анекс број 2471/08 од 03.07.2008.	39 m <sup>2</sup>	70 m <sup>2</sup>	183 m <sup>2</sup>	235 m <sup>2</sup>	49.390	72.630	732.120
Привредно друштво за угоститељство „Калемегданска тераса“ д.о.о., Београд	Споразум о регулисању међусобних односа број 1119/06 од 17.05.2006. и Анекс 2097/08 од 13.06.2008.	260 m <sup>2</sup>	280 m <sup>2</sup>	788 m <sup>2</sup>	1.836m <sup>2</sup>	231.060	287.900	3.113.760
Адриа а.д., Београд	Споразум о регулисању међусобних односа број 2468/08 од 03.07.2008.		587 m <sup>2</sup>	-	-	84.784	190.746	1.626.729
<b>Укупно:</b>								<b>6.003.009</b>

У поступку ревизије је утврђено да:

- је Споразумима о регулисању међусобних односа закључених са Агео д.о.о., Београд, Сајам д.о.о., Београд, Калемегданска тераса д.о.о., Београд и Адриа а.д., Београд дефинисано плаћање доприноса у циљу обезбеђивања средстава за обављање делатности ЈП „Београдска тврђава“, а исти нису потписани са свим корисницима земљишта и објеката на парцелама које су Предузећу поверене на управљање,
- се обрачун износа доприноса врши применом цена за коришћење пословног простора (локала и земљишта) утврђених важећим Ценовником Предузећа на који је Оснивач дао сагласност,
- Ценовник на који је дата сагласност од стране Оснивача дефинише претходно наведену цену, односно цену за коришћење пословног простора, као надокнаду за објекте и друге непокретности чији је корисник град Београд, а које су поверене на управљање Предузећу и одређује се према делатности које се обављају на локацији на којој се непокретност налази,
- су површине локала и земљишта на које се примењују цене из Ценовника дефинисане споразумима и у већини случајева се разликују од површина које држаоци користе утврђених од стране судског вештака кога је ангажовало Предузеће,
- је споразумима предвиђено плаћање доприноса у циљу обезбеђивања средстава за обављање делатности ЈП „Београдска тврђава“, док се на фактурама које се испостављају потписницима споразума наводи да је у питању месечна надокнада за коришћење пословног простора (локала и земљишта).

На основу наведеног, закључујемо да се из споразума и Ценовника на који је дао сагласност Оснивач, не може утврдити карактер прихода које Предузеће остварује по наведеном основу и то искључиво са корисницима који су пристали да закључе споразуме. С обзиром да у Оснивачком акту и Статуту Предузећа није ни поменута делатност управљања Предузећа парцелама и објектима на Београдској тврђави, те да Предузеће није основано као предузеће за управљање непокретностима које му је надлежни орган пренео на управљање, или као предузеће за управљање добрима од опшег интереса или добрима у општој употреби, као и да је у Решењу о поверавању на управљање наведено да град Београд остаје корисник на наведеним објектима и парцелама, а нису прецизирани послови које Предузеће треба да обавља извршавајући функцију управљања овим стварима, према одредбама члана 8. став 3. и 24. став 2. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“ бр. 53/95, 3/96-исп., 54/96, 32/97 и 101/2005), односно према одредбама члана 27. став 10. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014), Град Београд је као власник односно корисник ових парцела и објеката овлашћен да одлучује о начину коришћења тих парцела, да предузима мере против држалаца који исте користе без правног основа и да закључује уговоре о закупу.

Приходи од коришћења колица су исказани у износу од 2.654 хиљада динара и односе се на приходе од уступања дрвених колица комитентима ради продаје производа старих и уметничких заната и домаће радиности, а по основу уговора који се закључују на период од месец дана. У току 2014. године Предузеће је по наведеном основу закључивало уговоре са Удружењем за неговање домаће радиности уметничких и старих заната „Латица“, Београд, Етно удружењем „Село моје на обали Саве“, Скела – Обреновац, Националном асоцијацијом за старе уметничке занате „Наше руке“, Село Раковица, Свибор д.о.о., Београд, Калуђерица и другим комитентима.

Предузеће има у свом власништву 25 дрвених колица које је израдило у 2007. и 2008. години. Према објашњењу одговорних лица Предузећа, Градска општина Стари град је у току 2013. и 2014. године имала у државини 10 колица ЈП Београдска тврђава за чије је коришћење расписиван и спровођен конкурс. У поступку ревизије нам није презентован акт који потврђује да су поменути колица предата у државину Градској општини Стари град. Предузећу су колица враћена у марту 2015. године.

Приходи од давања одобрења за обављање делатности (продаје) на простору Београдске тврђаве и Парка Калемегдан на покретним објектима од стране комитента по основу закључених уговора са комитентима Фриком д.о.о., Београд, СЗТР Београдски победник, Београд, Весна Влаховић ЗТР Емилија и Јована, Велико Градиште, Dideridu д.о.о., Београд, Aleksandar Al-Almassi, Нови Београд, Трговачком радњом „Candy box“, Београд и Gelateria Bergamasca д.о.о., Београд и др., исказани су у износу од 1.719 хиљада динара.

Програмом пословања Предузећа и његовим ребалансима за 2014. годину, на које је Оснивач дао сагласност, је предвиђено остваривање прихода од давања на коришћење дрвених колица на простору Београдске тврђаве и Парка Калемегдан, као и прихода од давања одобрења за обављање продаје на другим покретним објектима на истом простору. Важећим Ценовником Предузећа, на који је Оснивач дао сагласност, дефинисане су цене по којима ће се фактурисати наведене услуге.

Према објашњењу добијеном у Предузећу, лица која су заинтересована за изнајмљивање дрвених колица од Предузећа или која желе да обављају делатност на другим покретним објектима на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан, обраћала су се Предузећу са тим захтевом. У случају да је више комитената било заинтересовано, критеријум за избор оног са ким ће се закључити уговор је био право првенства. Уколико постоје слободна колица или локација за постављање објекта, са комитентом који је поднео захтев и доказе да је регистрован и да има отворен рачун код пословне банке, закључивао се уговор. Уколико неки комитент одустане од даљег коришћења колица или локације, на његово место ступао је закључењем уговора први наредан који се јавио по редоследу подношења захтева.

Предузеће је у периоду од марта до 26.09.2014. године давало на коришћење дрвена колица за продају производа од стране комитента на простору Београдске тврђаве и Парка Калемегдан, а у периоду од априла до 26.09.2014. године, давало одобрења за обављање продаје (сладоледа, кокица и др.) на другим покретним објектима на истом простору, иако за исто није имало надлежности јер је члановима 13. и 14. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката („Службени лист града Београда“, бр. 31/2002 – пречишћен текст, 5/2003, 11/2005, 18/2006, 61/2009, 24/2010 и 10/2011) прописано да се корисник коме ће бити одобрено постављање објекта одређује на основу конкурса који спроводи комисија председника градске општине и да по спроведеном конкурс, одобрење за постављање покретног објекта издаје организациона јединица управе градске општине надлежна за комуналне послове.

Доношењем Одлуке о допунама одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката од стране Скупштине града Београда („Службени лист града Београда“ број 69/14), која је на снази од 26.09.2014. године, надлежност за спровођење поступка доделе локација и наплату надокнаде за коришћење привремених објеката који се налазе на површинама повереним на управљање ЈП „Београдска тврђава“ пренета је

на Предузеће. Предузеће је након 26.09.2014. године наставило са закључивањем уговора са комитентима којима је давало на коришћење дрвена колица за продају производа на простору Београдске тврђаве и Парка Калемегдан, као и уговора којима је давало одобрења за обављање продаје (сладоледа, кокица и др.) на другим покретним објектима на истом простору, иако није донело акте у складу са чланом 146. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката („Службени лист града Београда“, бр. 31/2002 – пречишћен текст, 5/2003, 11/2005, 18/2006, 61/2009, 24/2010, 10/2011 и 69/2014) којим би се уредило питање постављања покретних објеката на јавним површинама повереним на управљање Предузећу.

Надзорни одбор Предузећа је дана 24.03.2015. године донео План постављања тезги и других покретних привремених објеката на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан за период од 2015-2017. године који је заведен под бројем 547-1/15. Наведени план је донет у вези са одредбама Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката („Службени лист града Београда“, бр. 31/2002 – пречишћен текст, 5/2003, 11/2005, 18/2006, 61/2009, 24/2010, 10/2011 и 69/2014).

Приликом фактурисања давања одобрења за обављање делатности на једној локацији на простору Београдске тврђаве и Парка Калемегдан комитенту Фриком д.о.о., Београд по Уговору број 1147-1/14 од 30.04.2014. године, коришћене су цене које су за период од априла до октобра мање за 6 хиљада динара месечно, док су за период од октобра до априла мање за 4 хиљада динара месечно, од цена утврђених важећим Ценовником у тренутку закључења уговора, за ту врсту посла. У поступку ревизије нисмо добили објашњење на који начин је утврђена цена по којој се вршило фактурисање.

Председник Градске општине Стари град донео је Решење I-02, број 020-1-519/14 од 18.11.2014. године за пренос средстава Предузећу у износу од 6.355 хиљада динара. У образложењу Решења је наведено да је Градска општина Стари град расписала конкурс 21.03.2014. године за доделу локација за постављање привремених објеката на територији градске општине, спровела конкурсни поступак и извршила избор корисника локација, који су сагласно условима конкурса, уплатили излицитирани износ на рачун Градске општине Стари град. Одлуком о допунама одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката донетом од стране Скупштине града Београда („Службени лист града Београда“ број 69/14), која је ступила на снагу 26.09.2014. године, надлежност за спровођење поступка доделе локација и наплату надокнаде за коришћење привремених објеката који се налазе на простору ЈП „Београдска тврђава“ пренета је на Предузеће. Градска општина по основу излицитиране цене за објекте постављене на територији Београдске тврђаве наплатила годишњи износ од 12.710 хиљада динара, од чега од момента промене надлежности, Предузећу припада износ од 6.355 хиљада динара. По наведеном основу, Предузеће је остварило приходе у износу од 5.296 хиљада динара (6.355 хиљада умањено за износ ПДВ-а).

Приходи од реализације изложбе су исказани у износу од 2.899 хиљада динара и односе се на приходе које је Предузеће остварило као реализатор активности на припреми изложбених поставки на простору Парка Калемегдан и Кнез Михајлове улице, које су организоване од стране Buzz Haves Worldwide Belgrade д.о.о., Београд (изложба „Турска са 1000 стопа“), Амбасаде Савезне републике Бразил у Београду (изложба „Градови домаћини светског првенства у фудбалу - Бразил 2014“), Амбасаде Републике Бугарске у Београду (изложба „Бугарски градови-древност која живи“), Иницијативе младих за људска права Београд (изложба „Бунт“ у оквиру фестивала „Дани Сарајева у Београду“), Амбасаде Републике Пољске у Београду (изложба „Боје православља – Пољска“) и др.

Предузеће није Ценовником одредило цену по којој фактурише услуге штампе фотографија за изложбе које организују друга лица, а послове реализације врши Предузеће или начин на који ће се поменута цена утврђивати. У току 2014. године, наведена услуга је фактурисана по цени од 11 хиљада динара по фотографији.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да Ценовником одреди цену услуга штампе изложбених постамената или начин на који ће се цена утврђивати приликом фактурисања услуга купцима.

Предузеће је у одређеним случајевима, у току 2014. године, одобравало попусте комитентима (организаторима изложби) на цену услуга реализације активности на припреми изложбених поставки, иако нису испуњени услови за одобравање попушта који су дефинисани Ценовником Предузећа. Наведени попусти укупне цене су одобрени тако што је Предузеће уступало бесплатно простор на коме ће бити изложба или тако што је фактурисало мањи број дана коришћења простора од стварног броја дана трајања изложбе.

Приходи од промоција се односе на приходе од уступања простора Београдске тврђаве и Парка Калемегдан за организовање маркетиншких промоција и исказани су у износу од 295 хиљада динара.

Приходи од заустављања возила су исказани у износу од 846 хиљада динара и односе се на приходе од одобравања пролаза и заустављања моторних возила (забавни воз) комитенту Аутокућа Срем д.о.о., Сремска Каменица, у пешачкој зони на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан ради превоза посетилаца, а по основу Уговора број 636-1/14 закљученог дана 26.03.2014. године и Уговора 2840-2/14 закљученог 01.10.2014. године.

Предузеће је остваривање прихода по наведеним основама предвидело Програмом пословања и ребалансима I и II Програма пословања за 2014. годину, на које је Оснивач дао сагласност, а Ценовником Предузећа, на који је Оснивач такође дао сагласност, су одређене цене наведених услуга.

Приходи од учешћа у заједничким приходима од сувенира Дино парк су исказани у износу од 575 хиљада динара. Предузеће је у току 2014. године учествовало у организацији и реализацији изложбе реплика диносауруса који су део парка Природњачког центра у Свилајнцу, на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан, а по основу Уговора 2408-2/14 од 19.08.2014. године закљученог између Предузећа и Природњачког музеја, Београд, Општине Свилајнац и Фондације „Фонд Б92“, Београд (Напомена 8.2.1.). Наведеним Уговором није регулисана набавка и продаја сувенира.

Предузеће је испоставило девет рачуна ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ у укупном износу од 575 хиљада динара (без ПДВ-а) на име учешћа у заједничком приходу од продаје сувенира у току реализације изложбе Дино парк, а на основу прегледа које је наведени комитент достављао Предузећу у коме се даје структура продатих сувенира са њиховим набавним и продајним ценама и оствареном зарадом од продаје и у коме се наводи да се остварена зарада дели на три једнака дела и то: Предузећу, ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ и Природњачком музеју Београд. ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ је најпре измирило своје обавезе према

Предузећу, а затим је тражило од Предузећа да изврши повраћај примљених средстава, што је Предузеће и учинило, те је на дан 31.12.2014. године у својим пословним књигама имало исказано потраживање према ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ у износу од 690 хиљада динара (са ПДВ-ом). С обзиром да нам у поступку ревизије није презентован акт којим су регулисана права и обавезе учесника у послу по питању набавке, продаје и поделе зараде од сувенира, да је Предузеће набавило 5.000 сувенира (капе) у износу од 175 хиљада динара и да је ЈП СТЦ Природњачки центар „Свилајнац“ путем конфирмације послате у поступку ревизије оспорило потраживање Предузећа у целини у износу од 690 хиљада динара није било могуће утврдити ефекте описаних пословних догађаја на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Приходи од наплате паркирања су исказани у износу од 461 хиљада динара и остварени су по основу Споразума о пословно-техничкој сарадњи број 2827-1/14 закљученог са ЈКП за јавне гараже и паркиралишта „Паркинг сервис“, Београд (у даљем тексту: ЈКП „Паркинг сервис“) дана 30.09.2014. године којим је констатовано да је у склопу сарадње остварене између Предузећа и ЈКП „Паркинг сервис“, 2006. године Предузеће уредило паркиралишни простор капацитета од 46 паркинг места, а да је ЈКП „Паркинг сервис“ уредио 68 паркинг места и да ће се тако уређен простор организовати као посебно паркиралиште „Калемегдан“ које функционише у систему јавних паркиралишта којим управља „Паркинг сервис“. ЈКП „Паркинг сервис“ врши наплату накнаде за коришћење паркинг места у складу са својим ценовником и одржава простор паркинга, а расподела прихода се врши тако што се од укупно оствареног прихода од наплате накнаде за коришћење паркинг места одбију сви трошкови пословања које има ЈКП „Паркинг сервис“ па се тако преостала добит дели на начин да 63,4% припада ЈКП „Паркинг сервис“, а 36,6% припада Предузећу.

#### **8.5. Набавна вредност продате робе**

Набавна вредност продате робе је исказана у износу од 622 хиљаде динара и односи се на робу која се продаје у малопродајним објектима (Напомена 7.3.) и у оквиру су трошкова планираних Ребалансом програма пословања у износу од 1.250 хиљада динара.

#### **8.6. Трошкови материјала**

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 1.746 хиљада динара и односе се на трошкове осталог режијског материјала, трошкове канцеларијског материјала, трошкове одржавања опреме на комплексу, трошкове средстава за хигијену, трошак одржавања аута.

Предузећу је Закључком заменика градоначелника града Београда, бр. 404-2033/06-Г-01 од 12.09.2006. године, на основу чл. 47. и 48. Статута града Београда („Службени лист града Београда“, бр. 14/04, 30/04 и 19/05) уступљено на привремено коришћење путничко возило града Београда – Градске управе, марке Шкода Фабиа.

Предузеће нема Правилник о условима и начину коришћења службеног путничког аутомобила за потребе рада Предузећа.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о условима и начину коришћења службеног путничког аутомобила за потребе рада Предузећа.

Предузеће је у оквиру трошкова материјала евидентирало трошкове који се односе на репрезентацију у сопственим просторијама (вода, кафа, сокови) у износу од 142 хиљаде динара, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник Републике Србије“, број. 95/2014) (Напомена 8.11.).

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да, трошкове који се односе на репрезентацију у сопственим просторијама евидентира у оквиру трошкова репрезентације у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **8.7. Трошкови горива и енергије**

Трошкови горива и енергије су исказани у укупном износу од 1.679 хиљада динара, односе се на трошкове електричне енергије 1.286 хиљада динара, трошкове нафтних деривата 297 хиљада динара, трошкове воде 109 хиљада динара .

Приликом сачињавања обрасца Биланса успеха за 2014. годину Предузеће је трошкове горива и енергије (АОП 1024), исказало мање за 297 хиљада динара, а трошкове производних услуга (АОП 1026) у односу на Закључни лист, што није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014).

### **8.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи су исказани у укупном износу од 30.338 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Опис	2014.	2013.
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	19.400	15.966
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.483	2.824
Трошкови накнада по уговору о делу	78	118
Трошкови накнада по ауторским уговорима	705	480
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	3.214	3.233
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	386	232
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	2.087	2.381
Остали лични расходи и накнаде	985	1.471
<b>Укупно:</b>	<b>30.338</b>	<b>26.705</b>

*Трошкови зарада и накнада зарада*

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09,32/2013 и 75/2014), Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013- аутентично тумачење и 44/2014- др. закон), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник

РС“, број 93/2012), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", број 5/06), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору ("Службени гласник РС", број 108/2013), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", број 116/2014), Правилником о раду са свим изменама и допунама, уговорима о раду и Ребалансом бр. 2 Програма пословања предузећа за 2014. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Планиране зараде-2014. год	23.236	Повећање масе потребне за исплату зарада, пројектовано је сходно инструкцији Оснивача ( Град Београд – Градска управа, Секретаријата за привреду – Управа за цене, 0,5% у периоду април-септембар, 1% у периоду октобар-децембар). Према Ребалансу бр. 2 програма пословања предузећа укупно потребна средства за исплату зарада у износу од 23.236 хиљада динара биће обезбеђена из субвенција Града Београда (18.700 хиљада динара) и из сопствених прихода предузећа (4.536 хиљада динара )
Исплаћене зараде у 2014. години	22.883	Из субвенција града Београда добијено је 18.657 хиљада динара док је из сопствених средстава финансирано 4.226 хиљада динара

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у износу од 22.883 хиљаде динара и у складу су са Ребалансом бр. 2 Програма о пословању предузећа за 2014. годину. Ребалансом бр. 2 Програма о пословању предузећа за 2014. годину планирано је 23.236 хиљада динара и представљено је следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

ПЛ	УКУПНО			СТАРОЗАПОСЛЕНИ			НОВОЗАПОСЛЕНИ			ПОСЛОВОДСТВО		
	Бр. запослених	Маса	Просек	Бр. запослених	Маса	Просек	Бр. запослених	Маса	Просек	Бр. запослених	Маса	Просек
I	18	1.924	107	16	1.489	93	-	-	-	2	435	218
II	18	1.924	107	16	1.489	93	-	-	-	2	435	218
III	18	1.924	107	16	1.489	93	-	-	-	2	435	218
IV	18	1.934	107	16	1.497	94	-	-	-	2	437	218
V	18	1.934	107	16	1.497	94	-	-	-	2	437	218
VI	18	1.934	107	16	1.497	94	-	-	-	2	437	218
VII	18	1.934	107	16	1.497	94	-	-	-	2	437	218
VIII	18	1.934	107	16	1.497	94	-	-	-	2	437	218
IX	18	1.934	107	16	1.497	94	-	-	-	2	437	218
X	18	1.953	109	16	1.512	94	-	-	-	2	441	221
XI	18	1.953	109	16	1.512	94	-	-	-	2	441	221
XII	18	1.953	109	16	1.512	94	-	-	-	2	441	221
УК	18	23.236	1.290	16	17.985	1.124	-	-	-	2	5.250	2.625
ПР	18	1.936	108	16	1.499	94	-	-	-	2	437	219



Предузеће је у 2014. години добило 18.657 хиљада динара од стране Града Београда- Градска управа града Београда- Секретаријат за културу, за зараде запослених на име суфинансирања и обављања делатности за 2014. годину на основу Уговора број 394-1/14 од 26.2.2014, 1400-1/14 од 19.5.2014. године и 2290-1/14 од 7.8.2014. године (Напомена 8.3.3). Преостали износ трошкова зарада, у висини од 4.226 хиљада динара, Предузеће је финансирао из сопствених средстава.

Правилником о раду број 3289-1/06 од 20.11.2006. године као и усвојеним Одлукама о изменама и допунама тог Правилника о раду зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се из основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада утврђује се као производ радног часа израженог у динарима у јединственом износу за све запослене и групе послова које су дефинисане коефицијентом израженом у распонима по групама послова.

Предузеће није у свом Правилнику у раду и изменама и допунама тог правилника дефинисало начин утврђивања вредности радног часа израженог у динарима у јединственом износу за све запослене.

Коефицијент садржи сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему која је услов за рад на одређеним пословима. Коефицијенти су одређени Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Београдска тврђава“ број 3213/06 од 13.11.2006. године и усвојеним изменама и допунама тог правилника, Правилником о унутрашњем уређењу, организацији и систематизацији радних места и послова ЈП „Београдска тврђава“ број 1971-2/14 од 11.7.2014. године, Правилником о раду број 3289-1/06 од 20.11.2006. године као и усвојеним Одлукама о изменама и допунама тог Правилника о раду. Текућа месечна зарада запосленог се може кориговати на име позитивног радног учинка неограничено а на име негативног радног учинка, до износа од -20% основне зараде.

До новембра 2014. године, основна зарада запослених утврђивана је као производ вредности бода, коефицијената (који су дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова ЈП „Београдска тврђава“ број 3213/06 од 13.11.2006. године и усвојеним изменама и допунама тог правилника, Правилником о унутрашњем уређењу, организацији и систематизацији радних места и послова ЈП „Београдска тврђава“ број 1971-2/14 од 11.7.2014. године, Правилником о раду број 3289-1/06 од 20.11.2006. године као и усвојеним Одлукама о изменама и допунама тог Правилника о раду) и времена проведеног на раду. Вредност бода се утврђивала на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зараде утврђене Програмом пословања и Закључцима Привременог органа града Београда (у периоду од јануара до априла) и Градоначелника града Београда (у периоду од маја до новембра) о износу средстава за бруто зараде. Из тог разлога основна зарада запослених се мењала из месеца у месец и разликовала се од основне зараде утврђене Уговорима о раду и анексима тих уговора о раду. У 2014. години директор предузећа је на месечном нивоу доносио одлуку о цени рада за обрачун зарада запослених.

В.д. директора Предузећа је дана 14.01.2014. године донео Одлуку о распореду радног времена док је дана 27.02.2014. године донео Упутство о поступању број 404-1/14 којим се обавештавају запослени да се почев од месеца марта 2014. године уводи евиденција о присутности на раду. С обзиром да се у Предузећу у јануару и фебруару 2014. године није водила евиденција о присутности на послу нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна зарада утврђено време проведено на раду.

Предузеће је у 2014. години сваког месеца, Секретаријату за културу у оквиру Градске управе града Београда достављало захтев за уплату средстава за део зарада који у свом прилогу садржао и Преглед присуства на раду, на месечном нивоу („карнет“). У поступку ревизије није било могуће потврдити на основу ког документа је попуњен преглед присуства на раду за јануар и фебруар месец 2014. године, који је достављен Секретаријату за културу у оквиру Градске управе града Београда, с обзиром да није вођена евиденција о присутности на послу за јануар и фебруар 2014. године.

До септембра 2014. године месечна накнада трошкова запосленима за исхрану у току рада за дане проведене на раду износила је 200,00 динара бруто по радном дану а Одлуком број 2532-2/14 од 29.8.2014. године, коју је донео в.д. директора Предузећа, дефинисано је да накнада за исхрану у току рада од септембра износи до 15% од просечне месечне зараде по запосленом у граду Београду, према последњем званично објављеном податку градског органа надлежног за послове статистике. Накнада за исхрану у току рада у септембру, октобру, новембру и децембру исплаћивана је у складу са донешеним одлукама директора и износила је до 15% просечне месечне зараде по запосленом у граду Београду, према последњем званично објављеном податку градског органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће је накнаду за време одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и плаћеног одсуства обрачунавало у висини редовног рада односно није користило просечну висину зараде у претходна три месеца односно у претходних дванаест месеци, чиме је поступило супротно одредбама члана 114. става 1. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно одредбама члана 114. става 1. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).
- Предузеће при обрачуну просечне месечне зараде запослених у 2014. години, за исплату накнаде за годишњи одмор и боловање, у основицу за обрачун просечне месечне зараде није укључивало накнаду трошкова за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора који су обрачунати у претходним месецима, чиме је поступило супротно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013) односно одредбама члана 105. става 3. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).
- Предузеће је при обрачуну и исплати стимулације као основицу користило основну месечну зараду дефинисану последњим анексом, а не стварно исплаћивану месечну зараду.
- Предузеће је запосленом који је истовремено остварио и зараду и друго примање у Предузећу, у јануару, марту и априлу, више умањило исплаћену зараду и друго примање за 26 хиљада динара јер је умањење извршило заједно, а не посебно за зараду и посебно за друго примање чиме је поступило супротно члану 3. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору ("Службени гласник РС", број 115/2013) односно супротно члану 3. Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 115/2013 и 8/2014).
- Предузеће није обрачунало и уплатило на рачун буџета Републике Србије разлику између нето прихода и умањеног нето прихода запосленог за обрачунату и исплаћену зараду за други део месеца октобра у 2014. години у износу од 6 хиљада динара чиме је

поступило супротно одредбама члана 4. става 1. Закона о умањењу нето прихода лица у јавном сектору ("Службени гласник РС", број 108/2013) односно одредбама члана 13. става 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", број 116/2014).

- Предузеће је за основицу за обрачун и исплату плате за месец новембар и децембар користило просечну цену рада за обрачун зарада запослених за месец новембар 2014. године, а не просечну цену рада за обрачун зарада утврђену за месец септембар која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", број 116/2014), чиме је поступило супротно одредбама члана 5. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", број 116/2014).

- Предузеће у новембру и децембру 2014. године на рачун јавних прихода Републике Србије није уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца већ је уплатило разлику укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет запосленог и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет запосленог чиме је поступило супротно одредбама члана 7. става 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", бр. 116/2014) (Напомена 8.12).

Није било могуће утврдити ефекте утврђених неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада изврши у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилником о раду.

### **Зараде пословодства предузећа**

Према Ребалансу број 2 Програма пословања Предузећа пословодство Предузећа чини директор и заменик директора Предузећа. Новим Правилником о унутрашњем уређењу, организацији и систематизацији радних места и послова ЈП „Београдска тврђава“ број 1971-2/14, који је донешен 11.07.2014. године, радно место заменика директора Предузећа је укинато.

Предузеће је до 19.9.2014. године имало вршиоца дужности директора Предузећа који је именован од стране Привременог органа града Београда Решењем број 112-489/13-С-20 од 13.12.2013. године и од стране Скупштине града Београда Решењем број 112-98/14-С од 28.05.2014. године. Скупштина града Београда је дана 18.09.2014. године именовала директора Предузећа Решењем број 111-864/14-С. Дана 30.12.2014. године Скупштина града Београда је донела Решење број 118-1417/14-С о разрешењу директора Предузећа и Решење број 112-1418/14-С о именовању новог вршиоца дужности директора.

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

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 78 хиљада динара и у складу са Ребалансом број 2 програма пословања Предузећа за 2014. годину којим је планирано 200 хиљада динара. Односе се на накнаду за обављање послова на вршењу стручног надзора на извођењу радова на портирској кућици, на приступном подесту Сахат куле и на одржавању делова мобилијара Римског бунара као и члановима уметничког савета који је извршио избор уметника за изложбе у Галерији Београдске тврђаве.

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

Трошкови накнада по ауторским уговорима исказани су у износу од 705 хиљада динара и у оквиру су Ребаланса број 2 програма пословања Предузећа за 2014. годину којим је планирано 1.410 хиљада динара. Највећи део, у износу од 525 хиљаде динара, се односи на трошкове припреме материјала за пројекте који су реализовани у сарадњи са Министарством културе и информисања Републике Србије и Министарством финансија и привреде Републике Србије од којих је Предузеће добило део средстава за реализацију пројеката (Напомена 8.3.).

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

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 3.214 хиљада динара и у складу су са Ребалансом број 2 Програма пословања Предузећа за 2014. годину којим је планирано 3.320 хиљада динара. Односе се на зараде радника који су ангажовани на пословима који подразумевају презентацију и продају сувенирског програма и улазница у објекте као и техничку реализацију програма, популаризацију и презентацију Комплекса Београдске тврђаве и парка Калемегдан и друго.

У предузећу се од 01.03.2014. године води евиденција о присутности на раду. С обзиром да се у Предузећу у јануару и фебруару 2014. године није водила евиденција о присутности на послу нисмо се могли уверити на основу чега је приликом обрачуна накнаде утврђено време проведено на раду.

У закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова наведено је да евиденција на месечном нивоу, коју води и потписује овлашћени представник Предузећа, представља основ за обрачун накнаде за обављени рад извршиоцу посла на крају сваког месеца као и то да ће овлашћено лице Предузећа испостављати писани извештај о реализованим радним сатима и извршеним уговореним обавезама на месечном нивоу. У појединим месецима, одређеним извршиоцима посла исплаћивана је накнада која није одговарала евиденцијама о присутности на раду. Такође, утврђено је да за једног запосленог није вођена месечна евиденција о присутности на раду.

Поједини Уговори о привременим и повременим пословима закључивани су са физичким лицима ради обављања послова који нису привременог карактера јер су трајали током целе године. По својој природи, а на основу приказане документације, потреба за овим пословима у Предузећу је изражена током целе године, па ангажовање радника за привремене и повремене послове, на овај начин, није у складу са чланом 197. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013) односно са чланом 197. Закона о раду ("Службени гласник РС", бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Предузеће је у периоду од 1.1.2014. до 28.2.2014. године ангажовало више од 10% од укупног броја запослених по основу уговора о привременим и повременим пословима чиме је поступило супротно ставу 3. члана 8. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава ("Службени гласник РС", број 113/2013).

Предузеће је у току 2014. године Секретаријату за привреду- Управи за цене, достављало обавештења о броју: запослених лица на неодређено време, запослених лица на одређено време, запослених на одређено време због повећаног обима посла, ангажованих лица по основу уговора о делу, ангажованих лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, ангажованих лица по основу уговора преко омладинске и студентске задруге и ангажованих по другом основу.

### **Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора**

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 386 хиљада динара и нису у складу са Ребалансом број 2 Програма пословања за 2014. годину којим је планирано 350 хиљада динара. Односе се на накнаду трошкова превоза у јавном саобраћају, за долазак и одлазак са рада, и накнаду трошкова топлог obroка физичким лицима који су били на стручном усавршавању.

Предузеће нема у својим актима дефинисано ангажовање физичких лица за обављање стручне праксе као и висину накнаде трошкова коју исплаћује истима.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да сачини акт у коме ће дефинисати ангажовање физичких лица за обављање стручне праксе као и висину накнаде трошкова коју ће исплаћивати истима.

### **Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора**

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 2.087 хиљада динара и у складу са Ребалансом број 2 Програма пословања Предузећа којим је планирано 2.100 хиљада динара.

Председника и једног члана Надзорног одбора именовано је Привремени орган града Београда дана 27.12.2013. године Решењем број 112-859-13/С-20 док је другог члана Надзорног одбора именовала Скупштина града Београда дана 30.05.2013. године Решењем број 112-213/13-С-30.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком број 120-155/13-С-20 од 29.11.2013. године који је донео Привремени орган града Београда и Закључком број 120-1044/14-С од 18.09.2014. године који је донела Скупштина града Београда.

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

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 985 хиљада динара и у складу су са Ребалансом број 2 Програма пословања предузећа за 2014. годину којим је планирано 1.340 хиљада динара. Највећи део, у износу од 726 хиљада динара, се односи на трошкове превоза запослених.

## 8.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2014. години, исказани у износу од 36.241 хиљаде динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара -

Назив	2014.	2013.
Трошкови транспортних услуга	1.143	815
Трошкови услуга одржавања	26.884	30.753
Трошкови закупнина	530	125
Трошкови рекламе и пропаганде	2.237	539
Трошкови истраживања	436	244
Трошкови развоја који се не капитализују		185
Трошкови осталих услуга	4.714	4.781
<b>Укупно:</b>	<b>35.944</b>	<b>37.442</b>
Разлика између Биланса успеха и закључног листа	297	
<b>Укупно:</b>	<b>36.241</b>	<b>37.442</b>

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 1.143 хиљаде динара највећим делом се односе на трошкове мобилне телефоније исказане у укупном износу од 839 хиљада динара по основу претплатничког уговора на услугу Телекома Србије „Бизнет 5“ број 32-12-801105-000102 закљученог дана 01.04.2005. године са добављачем Телеком Србија а.д., Београд.

### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 26.884 хиљаде динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -

Назив	2014.	2013.
Трошкови програмера - рачуноводство	141	139
Услуге одржавања опреме у седишту	295	699
Трошкови одржавања рачунара	556	409
Трошкови одржавања интернет сајтова	663	
Трошкови редовног одржавања објеката	805	572
Трошкови радова на постављању ел. инсталација	32	225
Трошкови одржавања опреме на Београдској тврђави	7	257
Трошкови обезбеђења Калемегдана	24.070	28.452
Трошкови фотографисања	315	
<b>Укупно:</b>	<b>26.884</b>	<b>30.753</b>

Трошкови програмера – рачуноводство исказани у износу од 141 хиљаду динара односе се на услуге добављача „ПС Ивановић“, Београд по Уговору број 568/05 од 15.07.2005. године за трошкове одржавања компјутерских програма за књиговодство.

Услуге одржавања опреме у седишту исказане у износу од 295 хиљада динара односе се највећим делом на монтажу и демонтажу постамената у износу од 242 хиљаде динара извршене од стране предузећа Банес инжењеринг д.о.о., Београд.

Трошкови одржавања рачунара исказани у износу од 556 хиљада динара највећим делом се односе на услуге месечног одржавања рачунара које је до новембра 2014. године вршило друштво Konel computers д.о.о., Београд по Уговору број 2672/13 од 02.10.2013. године у износу од 358 хиљада динара, а од новембра 2014. године друштво DN&T Investing group д.о.о., Београд по уговору број 3103-1/14 од 03.11.2014. године у износу од 161 хиљаду динара.

Трошкови одржавања интернет сајтова исказани су у износу од 663 хиљаде динара, од чега се износ од 630 хиљада динара односи на услуге реализације Пројекта "Упознај и понеси Београд" које подразумевају поновно успостављање, програмирање, делимично редизајнирање интернет презентације Куле Небојша, унапређење постојеће интернет презентације Београдске тврђаве и поновно успостављање, програмирање и редизајнирање и интернет презентације Секције тврђава и утврђених градова Србије, пружене од добављача Revolution advertising, Београд по Уговору број 1811-1/14 од 26.06.2014. године.

Трошкови редовног одржавања објеката исказани су у износу од 805 хиљада динара и највећим делом се односе на извођење радова текућег одржавања делова мобилијара у циљу безбедности Римског бунара по Уговору број 280-1/14 од 12.02.2014. године са Банес инжењеринг д.о.о., Београд на износ од 389 хиљада динара и на извођење радова израде приступног подеста Сахат куле Београдске тврђаве по Уговору број 451-1/14 од 10.03.2014. године са Карлин коп д.о.о., Београд на износ од 396 хиљада динара.

Трошкови обезбеђења Калемегдана исказани у износу од 24.070 хиљада динара у целини се односе на друштво Добергард д.о.о., Београд по Уговору број 2370/13 од 27.08.2013. године и Уговору број 2908-1/14 од 09.10.2014. године које је пружило услуге физичко-техничког обезбеђење и противпожарне заштите.

Наведеним уговором је дефинисано да ће се плаћање услуга по овом уговору вршити у складу са расположивим средствима Предузећа, односно плаћања у 2014. години вршиће се до нивоа средстава обезбеђених Финансијским планом за 2014. годину за ове намене. За обавезе плаћања које доспевају по овом уговору у 2015. години, Предузеће ће вршити плаћања по обезбеђивању финансијских средстава усвајањем Финансијског плана за 2015. годину, односно након дозначења наменских средстава из буџета града Београда на рачун Предузећа.

Према члану 6. Уговора број 2908-1/14 од 09.10.2014. године вредност услуга на месечном нивоу утврђује се на основу обрачуна стварно утрошених радних сати и броја радно ангажованих извршилаца физичко техничког обезбеђења у текућем месецу, о чему друштво Добергард д.о.о., Београд до 5. у месецу, за претходни месец, сачињава преглед обрачуна остварених радних сати са подацима за сваког радно ангажованог извршиоца и који се даје на оверу Предузећу.

За месец септембар 2014. године није било пружања услуга физичко техничког обезбеђења и противпожарне заштите јер није био закључен уговор због закашњења у спровођењу поступка јавне набавке.

Трошкови фотографисања исказани у износу од 315 хиљада динара у целини се односе на трошкове фотографисање објеката на Београдској тврђави и израду фотографија у квалитету за програм "Упознај и понеси Београд".

Трошкови закупнина исказани су у износу од 530 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове израде плана постављања привремених објеката на јавним површинама у Београду у износу од 160 хиљада динара и трошкове изнајмљивања аудио опреме и транспорта.

#### *Трошкови рекламе и пропаганде*

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 2.237 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -

Назив	2014.	2013.
Трошкови рекламе и пропаганде	335	213
Трошкови пројеката - манифестација	872	200
Трошкови санације, хитне интервенције	730	
Трошкови штампања улазница	52	24
Остали трошкови за рекламу и пропаганду	248	102
<b>Укупно:</b>	<b>2.237</b>	<b>539</b>

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 335 хиљада динара односе се на оглашавање у медијима и средствима јавног информисања за које је Предузеће у Финансијском плану за 2014. годину издвојило средства у износу од 200 хиљада динара. На овај начин Предузеће је потрошило више средстава у износу од 135 хиљада динара за трошкове рекламе и пропаганде у односу на усвојен План пословања за 2014. годину.

Трошкови пројеката – манифестација исказани су у износу од 872 хиљаде динара од чега се највећи износ односи на трошкове организације "Мобилни планетаријум - звездани биоскоп на Београдској тврђави" у износу од 300 хиљада, за штампање 5.000 комада капа „Дино“ у износу од 175 хиљада динара и штампање 5.000 комада капа „Упознај и понеси Београд“ у истом износу и за услуге озвучења, расвете и ангажовања извођача за четврти фестивал "Музика Класика Light" у износу од 150 хиљада динара.

Трошкови санације, хитне интервенције исказани у износу од 730 хиљада динара од чега се највећи износ односи на трошкове за извођење радова на портирској кућици на улазу Београдске тврђаве и парка Калемегдан у износу од 259 хиљада динара, асфалтерске радове на Калемегдану у износу од 118 хиљада динара и за извођење радова израде са доставом и постављањем степеништа код кошаркашких терена на Калемегдану у износу од 270 хиљада динара.

*Трошкови истраживања* исказани су у износу 436 хиљада динара и односе се на трошкове за израду пројекта рестаурације кућице "Инфо центар" у износу од 390 хиљада динара и на трошкове стручног мишљења у износу од 46 хиљада динара.

#### *Трошкови осталих услуга*

Трошкови осталих услуга исказани су у износу 4.714 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове штампања по програмима у износу од 2.499 хиљада динара и трошкове услуга одржавања пословних просторија у износу од 1.229 хиљада.



За пружање услуга одржавања и техничког управљања и праћења заједничких трошкова за постројења и инсталације у пословном објекту Теразије 3, закључен је Уговор број 3304/10 од 15.09.2010. године са добављачем Пословни објекти а.д., Београд. Предузеће наведени пословни простор користи по Решењу градоначелника града Београда број 361-1421/10-Г од 04.05.2010. године којим је пословни простор дат на коришћење без накнаде, на неодређено време.

### 8.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 9.014 хиљаде динара:

- у хиљадама динара -

Назив	2014.
Амортизација нематеријалне имовине (Напомена 7.1)	3.867
Амортизација грађевинских објеката (Напомена 7.2.2)	1.388
Амортизација опреме (Напомена 7.2.3)	3.759
<b>Укупно:</b>	<b>9.014</b>

Предузеће је за нематеријану имовину која је евидентирана по почетном стању и стављена у употребу у 2011. и 2013. години у износу од 5.967 хиљада извршило обрачун амортизације у износу од 3.257 хиљада динара и евидентирало као исправку грешке из ранијих година на терет трошкова амортизације текуће године, чиме је поступило супротно члану 48. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 95/2014) и супротно члану 16. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, и на тај начин преценило трошкове амортизације текуће године и потценило расходе по основу исправке грешке из ранијих година у износу од 3.256 хиљада динара.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да исправке грешке из ранијих година у пословним књигама евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### 8.11. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2014. години, исказани у износу од 15.977 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара -

Назив	2014.	2013.
Трошкови непроизводних услуга	1.968	2.101
Трошкови репрезентације	4.816	380
Трошкови премија осигурања	85	332
Трошкови платног промета	142	233
Трошкови чланарина		3
Трошкови пореза	22	120
Трошкови доприноса		132
Остали нематеријални трошкови	8.944	165
<b>Укупно:</b>	<b>15.977</b>	<b>3.466</b>

### Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу 1.968 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове превоза по програмима у износу од 253 хиљаде динара, трошкове здравствених услуга у износу од 224 хиљаде динара, трошкове стручног образовања у износу од 133 хиљаде динара, трошкове услуга чишћења објеката Београдске тврђаве у износу од 521 хиљаду динара и трошкове осталих услуга у износу од 441 хиљаду динара од чега износ од 400 хиљада динара чине услуге ватрогасне службе за реализацију изложбене поставке Дино парка из Свилајнца "Добро дошли у мезозоик" на простору Београдске тврђаве и парка Калемегдан.

Трошкови здравствених услуга у износу од 224 хиљаде динара у целини се односе на трошкове здравствених прегледа радника код Clinicanova DZ, Београд по Уговору број 2198-1/14 од 29.07.2014. године. С обзиром да је Предузеће плаћало здравствене прегледе за своје запослене из сопствених средстава директно на рачун здравствене установе које је пружала услуге, а исто није предвидело својим општим актом, то се са становишта опорезивања прихода физичких лица сматра зарадом, у смислу члана 13. став 1. и члана 14. Закона о порезу на доходак грађана („Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002 – др.закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006-испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 – одлука УС, 7/2012, 93/2012, 114/2012 – Одлука УС, 8/2013, 47/2013, 48/2013-испр., 108/2013, 6/2014, 57/2014 и 68/2014 – др.закон) као и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање („Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012, 8/2013, 47/2013, 108/2013, 6/2014, 57/2014 и 68/2014 - др. закон). На овај начин Предузеће је у својим пословним књигама исказало потцењене обавезе у износу од 144 хиљаде динара и трошкове у истом износу по основу пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Према образложењу одговорних лица Предузећа, општим актом нису предвиђени расходи здравствених прегледа, али је Правилником о раду прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, безбедност и заштиту здравља на раду, здравствену заштиту као и право на друге облике заштите, у складу са Законом и општим актима Послодавца; да је Послодавац дужан да запосленом обезбеди услове рада и организује рад ради безбедности и заштите живота и здравља на раду, у складу са законима и другим прописима, те да је послодавац дужан да организује рад на начин којим се обезбеђује заштита живота и здравља запослених у складу са посебним законом и другим прописима, Правилником о раду и актима Послодавца.

Предузеће је у 2015. години извршило обрачун и уплату пореза на доходак грађана у износу од 30 хиљада динара као и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од 114 хиљада динара за трошкове здравствених прегледа радника насталих у 2014. години.

Трошкови стручног образовања запослених исказани су у износу од 133 хиљаде динара и односе се на трошкове семинара, саветовања и усавршавања запослених.

Предузеће није донело Правилник о службеним путовањима.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о службеним путовањима.

У оквиру трошкова осталих услуга Предузеће је исказало и износ од 15 хиљада динара и односи се на израду финансијских извештаја за 2013. годину за Синдикалну организацију ЈП „Београдска тврђава“ фактурисане Предузећу од стране књиговодствене агенције. У поступку ревизије није дат на увид основ за плаћање као и евидентирање трошкова у пословним књигама, те се нисмо могли уверити да је исти настао у пословне сврхе. Предузеће није по наведеном основу формирало потраживање од Синдикалне организације ЈП „Београдска тврђава“.

Препорука број 29:

Препоручују се Предузећу да формира потраживање у износу од 15 хиљада динара према Синдикалној организацији ЈП „Београдска тврђава“.

#### *Трошкови репрезентације*

Трошкови репрезентације исказани су у износу 4.816 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

- у хиљадама динара -		
Назив	2014.	2013.
Трошкови репрезентације	295	300
Трошкови угоститељских услуга	7	
Трошкови датих донација	4.514	80
<b>Укупно:</b>	<b>4.816</b>	<b>380</b>

Трошкови репрезентације исказани у износу од 295 хиљада динара у целини се односе на трошкове угоститељских услуга. Утврђено је да је у оквиру трошкова репрезентације евидентиран износ од 86 хиљада динара на основу рачуноводствених исправа (рачуна издатих од стране добављача који се баве угоститељском делатношћу) из којих се не може сазнати основ и врста пословне промене што је супротно члану 8. став 2. Закона о рачуноводству.

Програмом пословања за 2014. годину предвиђено је 300 хиљада динара за намене трошкова репрезентације, а реализовано је трошкова у износу од 444 хиљада динара, што представља износ већи од планираног Програмом пословања за 144 хиљаде динара.

Предузеће нема интерни акт - Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију предузећа. Такође не постоји правни акт који дефинише поступке за доказивање пословних сврха оваквих расхода.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт - Правилник о начину коришћења средстава за репрезентацију предузећа.

Трошкови датих донација исказани су у укупном износу од 4.514 хиљада динара од чега се износ од 4.142 хиљаде динара односи на донацију Фондацији „Фонд Б92“ као донација за реконструкцију предшколске установе „Дечија радост“ у Свилајнцу по Уговору о пословно техничкој сарадњи бр. 2408-2/14 од 19.08.2014. године закљученим између Предузећа и Природњачког музеја, Београд, Општине Свилајнац и Фондације „Фонд Б92“ за реализацију изложбе Дино парк у периоду трајања изложбе од 15.08 – 15.11.2014. године (Напомена број 8.2.1)

Предузеће нема усвојен интерни акт којим би утврдило критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће утврдити критеријуме и начин коришћења средстава за донације.

Предузеће је трошкове датих донација, у износу од 4.514 хиљада динара, исказало у оквиру групе рачуна трошкова репрезентације, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС", број 95/2014).

*Остали нематеријални трошкови* исказани су у износу 8.944 хиљаде динара и највећим делом се односе трошкове настале за реализацију изложбе Дино парк на Калемегдану у износу од 7.865 хиљада динара.

Наведени трошкови Дино парк исказани односе се на трошкове Предузећа настали на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи бр. 2408-2/14 од 19.08.2014. године закљученим између Предузећа и Природњачког музеја, Београд, Општине Свилајнац и Фондације „Фонд Б92“ за реализацију изложбе Дино парк у периоду трајања изложбе од 15.08 – 15.11.2014. године. Од укупних трошкова изложбе Дино парк у износу од 7.865 хиљада динара, по испостављеним фактурама уговорних страна односи се на:

- Природњачки музеј, Београд износ од 3.054 хиљаде динара за организацију и реализацију изложбе реплика диносауруса који су део Природњачког центра у Свилајнцу,
- ЈП СТЦ - Природњачки центар Свилајнац износ од 2.776 хиљада динара за део прихода од продатих карата изложбе Дино парк који припада Општини Свилајнац,
- Природњачки музеј, Београд износ од 308 хиљада динара за трошкове реализације пројекта.
- ЈП СТЦ - Природњачки центар Свилајнац износ од 1.726 хиљада динара за трошкове реализације пројекта.

### **Трошкови пројекта "Упознај и понеси Београд"**

Предузеће је током 2013. године примило субвенцију у износу од 1.500 хиљада динара од Министарства привреде за реализацију пројекта "Упознај и понеси Београд" по Уговору број 1424/13 од 22.05.2013. године и Анексу овог уговора број 984-1/14 од 15.04.2014. године. Предузеће је Програмом пословања за 2014. годину, као пренету обавезу из 2013. године, планирало реализацију овог пројекта, који је и реализован по фазама током 2014. године, и евидентирало у оквиру нематеријалних трошкова и трошкова производних услуга:

- Фаза 1: Интернет презентација Куле Небојша,
- Фаза 2: Интернет презентација Београдске тврђаве,
- Фаза 3: Интернет презентација Секције тврђава и утврђаних градова Србије,
- Фаза 4: Монографија о Кули Небојша и
- Фаза 5: Каталог „Сусрет“.

Укупна средства за реализацију наведеног пројекта финансирана су од стране Министарства привреде у износу од 1.500 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 1.528 хиљада динара .

Предузеће је, након реализације пројекта, Министарству привреде доставило Извештај о реализацији пројекта "Упознај и понеси Београд" број 2518-1/14 од 29.08.2014. године.

#### **8.12. Финансијски приходи**

Финансијски приходи исказани су у укупном износу од 1.019 хиљада динара и односе се на:

- остале финансијске приходе у износу од 12 хиљада динара и највећим делом се односе на приходе од усклађивања стања потраживања по основу пореза на додату вредност са Пореском управом.

- приходе од камата (од трећих лица) у износу од 920 хиљада динара од чега се износ од 896 хиљада динара односи на камате од орочених депозита код Војвођанске банке а.д., Нови Сад док се износ од 24 хиљаде динара односи на пасивне камате – камате по основу средстава на текућем рачуну.

- приходе од позитивних курсних разлика остварени по основу прерачуна стања на девизном рачуну на средњи курс валуте на дан 31.12.2014. године и исказани су у износу од 87 хиљада динара.

#### **8.13. Финансијски расходи**

Финансијски расходи су исказани у износу од 8 хиљада динара.

#### **8.14. Остали приходи**

Остали приходи су остварени по основу усаглашавања потраживања и обавеза са комитентима и исказани су у износу од 155 хиљада динара.

#### **8.15. Остали расходи**

Остали расходи су исказани у износу од 786 хиљада динара и имају следећу структуру:

	-у хиљадама динара-	
<b>Остали расходи</b>	<b>2014.</b>	<b>2013.</b>
Директан отпис потраживања	573	65
Индиректан отпис потраживања	129	
Трошкови казни и пенала	82	446
Расходи робе	2	
Расходи постројења - опреме		1
Мањкови робе		11
Отпис инвентара		39
<b>Укупно:</b>	<b>786</b>	<b>562</b>

Расходи по основу директног отписа потраживања су исказани у изноду од 573 хиљаде динара и највећим делом се односе на директан отпис потраживања од града Београда за материјалне трошкове у износу од 569 хиљада динара које потиче из ранијих година и које се по образложењу одговорних лица неће наплатити. У поступку ревизије нам није достављена одлука Надзорног одбора Предузећа нити предлог комисије за попис да се изврши директан отпис наведених потраживања.

Расходи по основу индиректног потраживања су исказани у износу од 129 хиљада динара и односе се на обезвређење потраживања од купаца која нису наплаћена, а потичу из 2011. и 2012. године.

#### **8.16. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година**

Предузеће је исказало нето губитак по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 25 хиљада динара, као разлику између прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне и расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

- у хиљадама динара -

<b>Назив</b>	<b>2014.</b>
Приходи по основу грешака из ранијих година	456
Расходи по основу грешака из ранијих година	481
<b>Укупно:</b>	<b>25</b>

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу 456 хиљада динара односе се на исправку грешке по основу евидентирања пописаних књига у власништву Предузећа у 2013.години у корист основног капитала (Напомена 7.10.).

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу 481 хиљаду динара односе се на:

- у хиљадама динара -

<b>Назив</b>	<b>2014.</b>
Признавање нематеријалне имовине (Напомена 7.1)	31
Признавање постројења и опреме (Напомена 7.2.3)	117
Трошкови који се односе на 2013.годину, а евидентирани су у 2014.години	333
<b>Укупно:</b>	<b>481</b>

#### **8.17. Нето добитак**

Предузеће је у посматраном периоду исказало нето добитак у износу од 376 хиљада динара.

- у хиљадама динара -

<b>Назив</b>	<b>2014.</b>
Добитак пре опорезивања	1.307
Порески расход периода	931
<b>Нето добитак</b>	<b>376</b>

## **9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **11. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **12. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8. МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

## **13. СУДСКИ СПОРОВИ**

Предузеће је у току 2014. године водило један поступак пред Привредним судом у Београду, који је окончан осуђујућом пресудом за Предузеће дана 27.01.2015. године. С обзиром да је Предузеће исплатило новчану казну и судске трошкове већ након прве пресуде од стране Привредног суда, у току 2013. године, на дан 31.12.2014. године Предузеће није имало обавезе по том основу.

#### **14. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА**

Колективни уговор код послодавца закључен је између Предузећа, Синдикалне организације ЈП „Београдска тврђава“ и Града Београда, дана 28.1.2015. године.

Против Предузећа је у 2015. години поднета тужба при Првом основном суду од стране садашњих и бивших радника због мање исплаћеног износа основне зараде у односу на зараду одређену уговорима о раду и њиховим анексима, у периоду од 01.06.2012. до 31.12.2013. године. Укупна вредност спора износи 2.362 хиљада динара увећана за износ пореза, доприноса и затезних камата. Према образложењу добијеном у поступку ревизије тужбе су покренуте јер је Програмима пословања за 2012. и 2013. годину, на које је добило сагласност Оснивача (Градског већа Града Београда) планирана маса зарада у износу који је већи од износа који је одобрен за исплату од стране Градоначелника закључцима који су доношени на месечном нивоу. Исплате зарада су вршене у износима који су одобрени закључцима Градоначелника и тако исплаћене зараде су биле мање од износа зарада које су одређене уговорима о раду и њиховим анексима.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКА ТВРЂАВА“, БЕОГРАД  
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-1572/2015-6/8  
Београд, 05. новембар 2015. године**

*Садржај*

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>2</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>6</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>9</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>10</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>12</b>

## 1. БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)</b>		<b>202.278</b>	<b>210.222</b>	<b>214.592</b>
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	7.1.	2.571	5.998	5.904
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	7.1.	2.571	5.998	5.904
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011+0012+0013+0014+0015+0016+ 0017+0018)	7.2.	199.707	204.224	208.688
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти	7.2.1.	5.418	6.806	8.194
3. Постројења и опрема	7.2.2.	4.190	7.319	10.851
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема	7.2.3.	456	456	
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	7.2.4.	189.643	189.643	189.643
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа „Београдска тврђава“, Београд за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Износ	
			Претходна година	Крајње стање 2013.
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о фин. лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)</b>		<b>46.321</b>	<b>38.907</b>	<b>25.781</b>
I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	7.3.	2.253	1.427	3.315
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		152		
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба		1.382	1.332	3.315
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		719	95	
II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	7.4.	3.241	3.285	5.708
1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству - матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		3.241	3.285	5.708
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.5.	10.378	11.737	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	7.6.			
1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.7.	30.210	20.103	13.240
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.8.	135	2.355	3.518
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.9.	104		
<b>Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)</b>		<b>248.599</b>	<b>249.129</b>	<b>240.373</b>
<b>Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Износ	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) &gt; 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)</b>	7.10.	<b>236.630</b>	<b>237.470</b>	<b>236.807</b>
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409+0410)	7.10.1	211.591	212.047	211.591
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		211.591	212.047	211.591
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		11	11	11
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ				
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418+0419)	7.10.2	25.028	25.412	25.205
1. Нераспоређени добитак ранијих година		24.652	24.396	25.205
2. Нераспоређени добитак текуће године		376	1.016	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК (0422 + 0423)				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)</b>				
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)				
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа „Београдска тврђава“, Београд за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-		
		Текућа година	Износ Претходна година	
			Крајње стање 2013.	Почетно стање 01.01.2013.
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
<b>V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>				
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)</b>		<b>11.969</b>	<b>11.659</b>	<b>3.566</b>
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	7.11.			
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	7.12.	5.371	6.274	3.142
1. Добављачи - матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи - матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи - остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи - остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		5.371	6.274	3.142
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			15	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.13.	1.157	2	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.14.	931	858	424
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.15.	4.510	4.510	
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) &gt; 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) &gt; 0</b>				
<b>Б. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) &gt; 0</b>		<b>248.599</b>	<b>249.129</b>	<b>240.373</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>				

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Напомена	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)		96.271	78.300
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)		851	1.180
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		851	1.180
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)		20.257	2.446
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		20.257	1.447
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			999
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		51.187	59.994
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		23.976	14.680

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа „Београдска тврђава“, Београд за 2014. годину

Позиција	Напомена	-у хиљадама динара-	
		И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) &gt; 0</b>		<b>95.319</b>	<b>77.271</b>
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	8.5.	622	882
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.6.	1.746	1.428
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.7.	1.381	2.109
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8.8.	30.338	26.705
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.9.	36.241	37.442
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.10.	9.014	5.239
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.11.	15.977	3.466
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) &gt; 0</b>		<b>952</b>	<b>1.029</b>
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) &gt; 0</b>			
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)</b>	8.12.	<b>1.019</b>	<b>1.207</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)		12	
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		12	
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		920	1.177
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		87	30
<b>Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)</b>	8.13.	<b>8</b>	<b>101</b>
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)			96
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			96
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		8	5
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)</b>		<b>1.011</b>	<b>1.106</b>
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)</b>			



Позиција	Напомена	И з н о с	
		Текућа година	Претходна година
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>			
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	8.14.	<b>155</b>	<b>21</b>
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	8.15.	<b>786</b>	<b>562</b>
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)</b>		<b>1.332</b>	<b>1.594</b>
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)</b>			
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	8.16.	<b>25</b>	
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)</b>		<b>1.307</b>	<b>1.594</b>
<b>О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)</b>			
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		931	699
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			
<b>С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062)</b>	8.17.	<b>376</b>	<b>895</b>
<b>Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062)</b>			
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	И з н о с	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	376	895
II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)		
<b>Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		
<b>а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања		
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала		
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава		
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања		
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање		
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) новчаног тока		
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају		
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) > 0		
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) > 0		
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА		
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) > 0		
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) > 0		
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) > 0	376	895
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) > 0		
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 &gt; 0 или АОП 2025 &gt; 0</b>		
1. Приписан већинским власницима капитала		
2. Приписан власницима који немају контролу		

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

-у хиљадама динара-

Позиција	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	88.700	73.611
1. Продаја и примљени аванси	31.785	18.059
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	56.915	55.552
II Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	81.765	67.217
1. Исплате добављачима и дати аванси	53.587	48.081
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	27.415	18.494
3. Плаћене камате		
4. Порез на добитак	763	642
5. Одливи по основу осталих јаваних прихода		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	6.935	6.394
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3.647	469
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3.647	469
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 од 3)	475	
1. Куповина акција и дивиденди		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	475	
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3.172	469
IV. Нето одливи готовине из активности инвестирања (II-I)		

Финансијски извештаји  
Јавног предузећа „Београдска тврђава“, Београд за 2014. годину

Позиција	-у хиљадама динара-	
	Текућа година	Претходна година
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)		
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (401+413+425)</b>	<b>92.347</b>	<b>74.080</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (405+419+431)</b>	<b>82.240</b>	<b>67.217</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (440-441)</b>	<b>10.107</b>	<b>6.863</b>
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (441-440)</b>		
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	20.103	13.240
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>		
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (442- 443+444+445-446)</b>	<b>30.210</b>	<b>20.103</b>

## 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређен и добитак	
<b>Почетно стање на дан 01.01.2013.</b>				
а) дуговни салдо рачуна				236.807
б) потражни салдо рачуна	211.591	11	25.205	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
<b>Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013.</b>				
а) кориговани дуговни салдо рачуна $(1a+2a-2б) \geq 0$				236.807
б) кориговани потражни салдо рачуна $(1б-2a+2б) \geq 0$	211.591	11	25.205	
<b>Промене у претходној години</b>				
а) промет на дуговној страни рачуна				663
б) промет на потражној страни рачуна	456		207	
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2013.</b>				
а) дуговни салдо рачуна $(3a+4a-4б) \geq 0$				237.470
б) потражни салдо рачуна $(3б-4a+4б) \geq 0$	212.047	11	25.412	
<b>Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика</b>				
а) исправке на дуговних страна рачуна				
б) исправке на потражној страни рачуна				
<b>Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014.</b>				
кориговани дуговни салдо рачуна $(5a+6a-6б) \geq 0$				237.470
кориговани потражни салдо рачуна $(5б-6a+6б) \geq 0$	212.047	11	25.412	
<b>Промене у текућој години</b>				
а) промет на дуговној страни рачуна	456		384	840
б) промет на потражној страни рачуна				
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2014.</b>				
а) дуговни салдо рачуна $(7a+8a-8б) \geq 0$				236.630
б) потражни салдо рачуна $(7б-8a+8б) \geq 0$	211.591	11	25.028	